

Приватне підприємство «Транс Логістик»

**Фінансова звітність відповідно до Міжнародних
стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2021 року`

Зміст

Звіт незалежного аудитора.....	
Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні.....	3
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат.....	4
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод.....	5
Звіт про зміни у власному капіталі.....	6
1 Загальні відомості про ПП «Транс Логістик» і його діяльність.....	7
2 Умови, в яких працює Компанія.....	7
3 Основні положення облікової політики.....	8
4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики.....	16
5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій. Нові положення бухгалтерського обліку 21	
6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	22
7 Основні засоби.....	24
8 Торговельна та інша поточна/непоточна дебіторська заборгованість.....	25
9 Грошові кошти та їх еквіваленти.....	26
10 Власний капітал.....	27
11 Оренда.....	27
12 Інші поточні забезпечення.....	28
13 Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість.....	29
14 Дохід від звичайної діяльності.....	29
15 Витрати за видами.....	29
16 Інші доходи.....	29
17 Податок на прибуток.....	30
18 Умовні та інші зобов'язання.....	30
19 Управління фінансовими ризиками.....	31
20 Управління капіталом.....	35
21 Розкриття інформації про справедливую вартість.....	35
22 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки.....	35
23 Події після звітної дати.....	35



Звіт незалежного аудитора

Власникам Приватного підприємства «Транс Логістик»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Приватного підприємства «Транс Логістик» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2021 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Комітету з аудиту від 19 грудня 2022 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2021 року;
- звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів, прямий метод за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2021 року до 31 грудня 2021 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво вплинули триваючі військові дії в Україні, і масштаби подальших подій або терміни припинення цих дій невизначені. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 4, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту фінансова звітність Компанії повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3 до фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії ще не подав пакет звітності у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у цій Примітці, та планує подати цей пакет звітності, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили питання, яке описане нижче, ключовим питанням аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Судження застосовані при визначенні того чи Компанія є принципалом, чи агентом за договорами з клієнтами щодо надання послуг морських перевезень

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 3 та 4 до фінансової звітності.

З метою обліку доходів відповідно до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», Компанія застосовує професійне судження задля визначення того чи виступає вона в операціях з клієнтами в якості принципала чи агента.

Оцінка того чи є Компанія принципалом або агентом є суттєвою для нашого аудиту, оскільки відповідні операції є значними, облік впливає на презентацію доходів у фінансовій звітності, а ідентифікація того ким виступає Компанія в тих чи інших транзакціях передбачає застосування керівництвом суттєвих суджень.

Таким чином, ми вважаємо судження, використані при визначенні того чи виступає Компанія агентом чи принципалом в операціях з клієнтами, ключовим питанням аудиту.

Наші аудиторські процедури, поміж іншого, включали оцінку облікової політики та методології Компанії щодо визначення того чи виступає Компанія агентом чи принципалом у операціях з клієнтами. Ми перевірили чи відповідає застосовувана методологія вимогам МСФЗ 15.

Ми провели вибіркове тестування договорів про надання послуг з морських перевезень, як тих де Компанія виступає виконавцем послуг, так і тих, де вона є їх отримувачем, проаналізували умови цих договорів, а також інші фактори що можуть мати вплив на визначення того чи виступає Компанія агентом чи принципалом за договорами з клієнтами.

Ми виконали перевірку транзакцій, щодо яких Компанія виступала як агент та як принципал на вибірковій основі та підтвердили їх відповідність обліковій політиці та методології Компанії щодо обліку.

Нами було проведено перевірку повноти та доцільності розкриття інформації про суттєві припущення керівництва Компанії, використані при визначенні того чи Компанія виступає агентом чи принципалом, наведеної у Примітках 3 та 4 до фінансової звітності.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу та Комітету з аудиту за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Комітет з аудиту несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть

призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з Комітетом з аудиту повідомляючи йому, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо Комітету з аудиту заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили Комітету з аудиту, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням власників від 28 вересня 2020 року.

Наше призначення поновлювалося щороку рішенням власників протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає два роки.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Волкова Олена Анатоліївна.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Волкова Олена Анатоліївна

Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101813

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"



м. Київ, Україна

19 грудня 2022 року

**Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
 станом на 31 грудня 2021 року**

Стаття	Примітки	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	7, 11	743,346	744,869
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		2,663	2,696
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	8	9	35
Відстрочені податкові активи	17	112	180
Інші непоточні фінансові активи		10	10
Загальна сума непоточних активів		746,140	747,790
Поточні активи			
Поточні запаси		16,766	12,970
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	8	252,669	177,630
Інші поточні нефінансові активи		2,235	573
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	25,519	20,252
Загальна сума поточних активів		297,189	211,425
Загальна сума активів		1,043,329	959,215
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	10	111,670	111,670
Нерозподілений прибуток		312,940	497,372
Інша частка участі в капіталі		354	354
Загальна сума власного капіталу		424,964	609,396
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	11	11,978	13,420
Загальна сума непоточних зобов'язань		11,978	13,420
Поточні зобов'язання			
Інші поточні забезпечення	12	28,632	25,154
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	13	214,005	183,775
Поточні податкові зобов'язання, поточні*		18,739	12,633
Інші поточні фінансові зобов'язання	10, 11	344,989	114,818
Інші поточні нефінансові зобов'язання		22	19
Загальна сума поточних зобов'язань		606,387	336,399
Загальна сума зобов'язань		618,365	349,819
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1,043,329	959,215

*На 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року у рядку «Поточні податкові зобов'язання, поточні» представлена поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з податку на прибуток.

Затверджено і підписано від імені ПП «Транс Логістик» 19 грудня 2022 року.

Доколяса С. М.

Генеральний директор



Сачко Н. С.

Головний бухгалтер

Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
за 2021 рік

Стаття	Примітки	2021 р.	2020 р.
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	14	2,586,626	2,127,041
Собівартість реалізації	15	(2,204,190)	(1,852,753)
Валовий прибуток		382,436	274,288
Інші доходи	16	34,255	24,395
Адміністративні витрати	15	(98,277)	(95,843)
Інша витрата		(6,398)	(7,041)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		312,016	195,799
Фінансові доходи		2,676	1,347
Фінансові витрати		(2,672)	(2,233)
Прибуток (збиток) до оподаткування		312,020	194,913
Податкові доходи (витрати)	17	(56,452)	(35,165)
Прибуток (збиток)		255,568	159,748
Інший сукупний дохід			
Прибутки (збитки) від курсових різниць за перерахунком з однієї валюти в іншу, після оподаткування		-	354
Інший сукупний дохід, після оподаткування, курсові різниці в результаті переведення		-	354
Загальна сума сукупного доходу		255,568	160,102

Затверджено і підписано від імені ПП «Транс Логістик» 19 грудня 2022 року.

Доколяса С. М.
Генеральний директор



Сачко Н. С.
Головний бухгалтер

Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
за 2021 рік

Стаття	Примітки	2021 р.	2020 р.
Звіт про рух грошових коштів			
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		3,190,535	2,493,017
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу		1,133	830
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		37,427	26,548
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(1,883,152)	(1,331,637)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(583,534)	(519,213)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю*		(337,432)	(271,965)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		424,977	397,580
Проценти отримані		2,673	1,345
Повернення податків на прибуток (сплата)		(50,278)	(31,319)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		377,372	367,606
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		1,218	959
Придбання основних засобів		(163,258)	(261,147)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам			(80)
Чисті грошові потоки використані в інвестиційній діяльності		(162,040)	(260,268)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу		-	7,731
Надходження від запозичень		-	86,500
Погашення запозичень		(110,359)	(215,775)
Виплати за орендними зобов'язаннями		(3,142)	(2,781)
Дивіденди сплачені		(93,967)	
Проценти сплачені		(2,672)	(2,227)
Чисті грошові потоки використані у фінансовій діяльності		(210,140)	(126,552)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		5,192	(19,214)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		75	362
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	9	20,252	39,104
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	9	25,519	20,252

* За 2021 рік в рядку «Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю» представлені витрачаннями на оплату зобов'язань з інших податків і зборів – 117,282 тисячі українських гривень (за 2020 рік – 99,589 тисяч українських гривень), витрачаннями на оплату зобов'язань з податку на додану вартість – 215,557 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 166,449 тисяч українських гривень), іншими витрачаннями – 4,593 тисячі українських гривень (за 2020 рік – 5,877 тисяч українських гривень).

Затверджено і підписано від імені «Транс Логістик» 19 грудня 2022 року.

Доколяса С.М.

Генеральний директор



Сачко Н. С.

Головний бухгалтер

Звіт про зміни у власному капіталі
За 2021 рік

Стаття	Статутний капітал		Інша частка в капіталі		Нерозподілений прибуток		Власний капітал	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Звіт про зміни у капіталі								
Звіт про зміни у власному капіталі								
Власний капітал на початок періоду	111,670	111,670	354	(7,731)	497,372	337,624	609,396	441,563
Зміни у власному капіталі								
Сукупний дохід								
Прибуток (збиток)	-	-	-	-	255,568	159,748	255,568	159,748
Інший сукупний дохід	-	-	-	354	-	-	-	354
Сукупний дохід	-	-	-	354	255,568	159,748	255,568	160,102
Дивіденди, визнані як розподілені між власниками	-	-	-	-	(440,000)	-	(440,000)	-
Збільшення через інші внески власників, власний капітал	-	-	-	7,731	-	-	-	7,731
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	-	7,731	-	-	-	7,731
Власний капітал на кінець періоду	111,670	111,670	354	354	312,940	497,372	424,964	609,396

Затверджено і підписано від імені ПП «Транс Логістик» 19 грудня 2022 року.

Доколяса С.М.
 Генеральний директор



Сачко Н. С.
 Головний бухгалтер

1 Загальні відомості про ПП «Транс Логістик» і його діяльність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), станом на 31 грудня 2021 року і за рік, що закінчився на вказану дату, для ПП «Транс Логістик» (далі – «Компанія»).

Компанія була зареєстрована та веде свою діяльність на території України. Компанія є Приватним підприємством та була заснована відповідно до законодавства України.

На 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року учасниками Компанії є компанії BGV Group Limited, Scady Holdings Limited і Sonato Holdings Limited. На 31 грудня 2021 року фактичний контроль Компанії здійснювали спільно пан Буткевич Г.В., пан Єрмаков Є.П., пан Карачун В.І., пані Карачун І.М. (на 31 грудня 2020 року фактичний контроль Компанії здійснювали спільно пан Буткевич Г.В., пан Єрмаков Є.П., пан Карачун В.І., пан Карачун І.В. та пані Карачун І.М).

Основна діяльність. Основною діяльністю Компанії є надання транспортних послуг в галузі вантажних перевезень. На 31 грудня 2021 року автомобільний парк Компанії, що здійснює вантажні перевезення, налічує 789 одиниць власних транспортних засобів різної вантажопідйомності і палетоемності (на 31 грудня 2020 року - 740 одиниць).

Юридична адреса та місце ведення господарської діяльності. Юридична адреса Компанії: вулиця Теплична, будинок 27-С, селище міського типу Слобожанське, Дніпровський район, Дніпропетровська область, Україна. Компанія здійснює свою основну діяльність за адресою: вулиця Чекаряєва, 3, місто Дніпро, Дніпропетровська область.

Валюта подання звітності. Якщо не вказано інше, всі суми наведені в українських гривнях з округленням до тисяч.

2 Умови, в яких працює Компанія

У 2021 році економіка України демонструє певні ознаки, характерні ринкам, які розвиваються.

На початку 2020 року новий коронавірус (COVID-19) почав швидко поширюватися по всьому світу, внаслідок чого у березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила епідемію COVID-19 глобальною пандемією. У зв'язку з пандемією українські органи влади вжили цілу низку заходів, спрямованих на стримання поширення та пом'якшення наслідків COVID-19, таких як заборона та обмеження пересування, карантин, самоізоляція та обмеження комерційної діяльності.

У 2021 році відбулося подальше просування грошово-кредитної політики України. Національний банк України («НБУ») дотримується процентної політики, що відповідає цільовим показникам інфляції, та підтримує плаваючий курс гривні. Рівень інфляції в Україні збільшився до 10% на 2021 рік порівняно з 5% у 2020 році, що дозволило НБУ розпочати політику поступового підвищення ставок після тривалого зниження ставок. Ставка рефінансування НБУ поступово збільшувалася протягом року 6% у грудні 2020 року до 9% у грудні 2021 року та до 10% у січні 2022 року.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала військове вторгнення в Україну, що стало серйозною ескалацією російсько-українського конфлікту, який розпочався у 2014 році.

У 2021 році Росія розпочала масштабне нарощування військової могутності вздовж кордону з Україною. 21 лютого 2022 року Росія визнала Донецьку Народну Республіку та Луганську Народну Республіку, дві самопроголошені держави у східній частині України, контрольовані проросійськими представниками і не визнані жодною іншою державою. Наступного дня Рада Федерації Росії санкціонувала застосування військової сили за кордоном, і російські війська увійшли на обидві території. 24 лютого Російська Федерація оголосила про «спеціальну військову операцію» з «демілітаризації та денацифікації» України, і по всій Україні, включаючи столицю Київ, було завдано ракетних та авіаударів, за якими незабаром відбулося велике наземне вторгнення з різних напрямків. Президент України запровадив військовий стан та загальну мобілізацію.

Багатоаспектні атаки продовжуються на дату складання цієї фінансової звітності. Російські війська підійшли або взяли в облогу низку ключових населених пунктів, таких як Бердянськ, Токмак, Мелітополь, Маріуполь та інші, але зустріли завзятий опір українців і зіткнулися з логістичними та оперативними проблемами, які перешкоджають їхньому подальшому просуванню. На початок червня 2022 року Російські війська зайняли понад 80 тис. км² території України, у тому числі більшу частину території Херсонської та Запорізької областей. Таким чином, контролюючи разом з Кримом близько 20 % території України. На окупованих територіях Росією створено окупаційні адміністрації, знято українські прапори, розпочато заміну української гривні на російський рубль та організовано видачу російських паспортів. 21 вересня 2022 року, після поразки Російських військ у Харківській області, у Росії оголосили часткову мобілізацію громадян Росії. Також тривають авіаційні та ракетні удари по всій території України.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Наприкінці лютого 2022 року НБУ ввів обмеження на зняття іноземної валюти. Ці обмеження були покликані запобігти виведенню капіталу за кордон. З 21 травня 2022 року НБУ скасовує обмеження на встановлення курсу, за яким банки продають готівкову валюту. З 3 червня 2022 року правління Національного банку України ухвалило рішення підвищити облікову ставку до 25% річних для захисту гривневих доходів та заощаджень громадян, збільшення привабливості гривневих активів, зниження тиску на валютному ринку. НБУ з 21 липня 2022 року скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,57 грн. за 1 дол. США з огляду на зміну фундаментальних характеристик економіки України під час війни та зміцнення долара США до інших валют. Офіційний курс гривні до долара США й надалі є фіксованим. За умов високої невизначеності, зумовленої війною, фіксований офіційний курс до долара США є основним якорем стабілізації очікувань та ключовим засобом виконання пріоритетних цілей НБУ.

Також були внесені зміни до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану, запроваджені особливості оподаткування, подання звітності, трудових відносин тощо.

Поточна ситуація істотно впливає на всі підприємства України та економіку в цілому, і ситуація стрімко змінюється щодня. Подальший розвиток ситуації в країні важко передбачити.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідних за існуючих обставин. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Вплив поточної ситуації на діяльність Компанії розкрито у Примітці 4.

3 Основні положення облікової політики

Основа підготовки фінансової звітності. Ця фінансова звітність є річною фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

В ході підготовки фінансової звітності відповідно до МСФЗ, були застосовані певні суттєві бухгалтерські оцінки та професійні судження керівництва у процесі застосування облікової політики Компанії. Області, що характеризувалися підвищеною складністю або більшою мірою потребували суджень, а також області, в яких припущення та розрахунки стали суттєвими для фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності (Прим.4).

Функціональна валюта і валюта подання. Функціональною валютою Компанії є валюта основного економічного середовища, в якому Компанія здійснює свою діяльність. Функціональною валютою Компанії та валютою подання фінансової інформації є національна валюта України – українська гривня.

Операції та розрахунки. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на дату операції та на звітну дату.

На 31 грудня 2021 року офіційний обмінний курс, використаний для переоцінки залишків на рахунках в іноземній валюті, становив 27,28 грн. за 1 дол. США (на 31 грудня 2020 – 28,27 грн.), 30,92 грн. за 1 євро (на 31 грудня 2020 року – 34,74 грн.).

Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються на нетто-основі у складі прибутку чи збитку як Інші доходи або Інша витрата. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю.

Основні засоби. Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (там, де це необхідно). До складу основних засобів включені об'єкти незавершеного будівництва для майбутнього використання в якості основних засобів.

Подальші витрати відображаються у балансовій вартості активу або визнаються в якості активу відповідним чином лише у тому випадку, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, а вартість активу можна достовірно оцінити. Витрати на поточний ремонт та щоденне технічне обслуговування відносяться на витрати періоду.

3 Основні положення облікової політики (продовження)

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво визначає наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо виявлено будь-яку таку ознаку, керівництво оцінює вартість відшкодування активу, яка визначається як найбільша з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття активу або цінності його використання.

Балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування; збиток від знецінення відображається у прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у минулих звітних періодах, відновлюється, якщо відбулася зміна бухгалтерських оцінок, використаних для визначення цінності використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття. Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визначається як різниця між отриманою виручкою від продажу та їх балансовою вартістю і відображається у прибутку чи збитку за рік.

Амортизація. Амортизація на землю не нараховується. Амортизація об'єктів основних засобів розраховується прямолінійним методом шляхом рівномірного списання їх первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх корисного використання, а саме:

Загальний строк корисного використання (роки)	
Категорії:	
Будівлі	5-15
Машини	2-7
Транспортні засоби	5-13
Прийомні та приладдя	2-12
Інші основні засоби	5-12

Ліквідаційна вартість активів і строк їх корисного використання переглядаються та, якщо необхідно, коригуються наприкінці кожного звітного періоду.

Активи з права користування. Компанія орендує об'єкти нерухомості та транспортні засоби. Договори можуть включати як компоненти, які є договорами оренди, та і компоненти, які не є договорами оренди. Компанія визнає (а) активи та зобов'язання щодо всіх договорів оренди, за винятком короткострокових і договорів із низькою вартістю; та (б) амортизацію об'єктів оренди окремо від процентів за орендними зобов'язаннями у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат. Процентні витрати відносяться на прибуток чи збиток протягом строку оренди з використанням методу ефективної процентної ставки.

Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Зобов'язання з оренди спочатку визнаються у сумі чистої приведеної вартості фіксованих орендних платежів.

Активи з права користування оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Договори оренди зазвичай укладаються на фіксований період від 1 до 3 років, але можуть також мати опцію продовження. Компанія має пріоритетне право у разі продовження договорів оренди. Компанія має договори, умови яких передбачають право на дострокове розірвання договорів оренди активів з права користування за узгодженням сторін без застосування штрафних санкцій, та договори, умови яких передбачають застосування штрафних санкцій у разі відмови від використання опції продовження. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження, застосовані щодо строку оренди активів з права користування, описані у Примітці 4.

Активи з права користування зазвичай амортизуються протягом коротшого зі строків – строку корисного використання активу чи строку оренди з використанням прямолінійного методу.

Зобов'язання з оренди. Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

3 Основні положення облікової політики (продовження)

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів за орендою до отримання,
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди,
- сум, очікуваних до сплати Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості,
- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Компанією достатньою мірою упевнена у виконанні цього опціону, та
- виплат штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Компанією цього опціону.

Опціони на продовження оренди передбачені у низці договорів оренди об'єктів нерухомості Компанії. Ці умови використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. Опціони на продовження включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено. В оцінку зобов'язання також включаються орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на продовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде продовжено.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку легко визначити неможливо, що, як правило, має місце у випадку наявних у Компанії договорів оренди, Компанія використовує ставку додаткових запозичень орендаря – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання подібного активу. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження, застосовані щодо ставки дисконтування, описані у Примітці 4.

Активи і зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Основних засобів» та «Інших непоточних фінансових зобов'язань» або «Інших поточних фінансових зобов'язань», відповідно.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

Нематеріальні активи за винятком гудвілу. Нематеріальні активи Компанії мають кінцевий термін корисного використання і, в основному, включають програмне забезпечення та ліцензії. До складу нематеріальних активів включені витрати, понесені з метою придбання або створення нематеріальних активів.

Придбане програмне забезпечення та ліцензії капіталізуються в сумі витрат, понесених на їх придбання та впровадження.

Амортизація. Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання:

	Строк корисного використання (роки)
Категорії:	
Ліцензії на програмне забезпечення	3-5
Інші ліцензії	5

У разі знецінення, балансова вартість нематеріальних активів списується до найбільшої з двох величин: цінності їх використання або справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття.

Знецінення нефінансових активів. Основні засоби і нематеріальні активи, які підлягають амортизації, тестуються на предмет знецінення у тих випадках, коли мають місце будь-які події чи зміни обставин, які свідчать про те, що їх балансова вартість не може бути відшкодована. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування являє собою справедливую вартість активу за вирахуванням витрат на вибуття або цінність його використання, залежно від того, яка з цих сум більше.

Для визначення величини знецінення активи об'єднуються у найменші ідентифіковані групи активів, які генерують надходження грошових коштів, значною мірою незалежне від надходження грошових коштів від інших активів або груп активів (одиниці, які генерують грошові потоки). Знецінення нефінансових активів, відображене у минулих періодах, аналізується з точки зору можливого відновлення на кожну звітну дату.

3 Основні положення облікової політики (продовження)

Зобов'язання, які безпосередньо пов'язані з групою, що вибуває, та які передаються при вибутті, підлягають рекласифікації та відображаються у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні окремим рядком.

Фінансові інструменти – основні підходи до оцінки. Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж актива чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку.

Активний ринок - ринок, на якому операції з активами та зобов'язаннями здійснюються в достатній кількості і обсязі для надання інформації про ціни на безперервній основі. Справедлива вартість фінансових інструментів, які обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування окремого активу чи зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних Компанією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний добовий обсяг торгів на ринку не є достатнім для поглинання тієї кількості активів і зобов'язань, які наявні у Компанії, а розміщення заяв на продаж позицій в окремій операції може вплинути на ринкове котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, ґрунтовані на даних аналогічних операцій, які здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 - отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 - це оцінки, що не ґрунтовані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Витрати за угодою – це додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані з придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Додаткові витрати – це витрати, що не були б понесені, якби угода не відбулася. Витрати за угодою включають винагороду та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при переоцінці права власності. Витрати за угодою не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні.

Метод ефективного відсотка - метод, що використовується для розрахунку амортизованої собівартості фінансового активу або фінансового зобов'язання та для розподілу й визнання процентного доходу чи процентних витрат у прибутку або збитку за відповідний період. **Ефективна ставка відсотка** - ставка, яка забезпечує точне дисконтування оцінюваних майбутніх грошових потоків або надходжень за очікуваний строк дії фінансового активу або фінансового зобов'язання до валової балансової вартості фінансового активу або до амортизованої собівартості фінансового зобов'язання. Ефективна ставка відсотка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для цього інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективного процентної ставки.

Фінансові інструменти – первісне визнання. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, визнається резерв під очікувані кредитні збитки.

3 Основні положення облікової політики (продовження)

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка – категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка – бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

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

Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка – характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Фінансові активи, які в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, являють собою фінансові інструменти, утримувані для отримання договірних грошових потоків, за умови, що ці грошові потоки включають виключно виплати основної суми боргу та процентів. Процентні доходи від цих фінансових активів включаються до фінансового доходу з використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-які прибутки або збитки, що виникають при припиненні визнання, відображаються безпосередньо у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбулося припинення визнання фінансового активу.

Фінансові активи, які в подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі іншого сукупного доходу, являють собою фінансові інструменти, які утримуються для отримання договірних грошових потоків і для продажу, коли грошові потоки включають виключно виплати основного боргу і процентів. Зміни балансової вартості відображаються в іншому сукупному доході, за винятком визнання прибутків або збитків від знецінення, процентних доходів та прибутків або збитків від курсових різниць, які визнаються у складі прибутку чи збитку. У разі припинення визнання фінансового активу кумулятивний прибуток або збиток, раніше визнаний в іншому сукупному доході, рекласифікується з капіталу у прибуток чи збиток. Процентні доходи від цих фінансових активів включаються до фінансового доходу з використанням методу ефективної процентної ставки.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, являють собою фінансові інструменти, які не відповідають критеріям класифікації у категорії фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Прибуток або збиток щодо таких активів визнається у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат у тому періоді, в якому він виник.

Фінансові активи – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікації.

3 Основні положення облікової політики (продовження)

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, відображаються у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Зміни в амортизованій вартості боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки, відображаються у складі прибутку чи збитку.

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування.

Збитки від знецінення визнаються у складі прибутку чи збитку. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків описана у Примітці 19.

З метою сукупної оцінки знецінення фінансові активи групуються за аналогічними характеристиками кредитного ризику. Ці характеристики відносяться до оцінки майбутніх грошових потоків для груп таких активів і свідчать про спроможність дебіторів погасити всі належні суми відповідно до умов договорів щодо оцінюваних активів.

Фінансові активи групуються за кількістю днів прострочення наступним чином:

- поточна;
- прострочена на термін менше 30 днів;
- прострочена на термін від 30 до 90 днів;
- прострочена на термін від 91 дня.

У ході оцінки Компанія орієнтується на зміну ризику настання дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента, а не на зміну суми очікуваних кредитних збитків.

Щоб виконати таку оцінку, Компанія порівнює ризик настання дефолту по фінансовому інструменту на звітну дату з ризиком настання дефолту по фінансовому інструменту на момент первісного визнання.

Очікувані кредитні збитки розраховуються протягом усього строку дії фінансового інструмента як співвідношення безнадійної заборгованості до відповідних балансів заборгованості та усереднені на основі економічної динаміки за попередні 12 місяців.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання – це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив не пов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи – модифікація. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, суттєвої зміни процентної ставки та ін., які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

3 Основні положення облікової політики (продовження)

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів і зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з депозитів до запитання в банках та залишків на банківських рахунках. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а потім за амортизованою вартістю, розрахованою із використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Інша поточна дебіторська заборгованість включає: а) заборгованість за договорами з операційної оренди, б) заборгованість за договорами з рекламних послуг, в) іншу фінансову заборгованість.

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість нараховується за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань і первісно обліковується за справедливою вартістю, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Інші поточні забезпечення. Інші поточні забезпечення являють собою зобов'язання нефінансового характеру з невизначеним строком виконання або сумою. Забезпечення визнається тоді, коли Компанія внаслідок події, що сталася в минулому, має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке можна оцінити достовірно, і існує ймовірність того, що для погашення даного зобов'язання необхідно буде використання економічних ресурсів. Забезпечення оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть необхідні для погашення зобов'язання, з використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати.

Заборгованість за позиками отриманими/наданими. Позики отримані/надані відображаються у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інших непоточних/поточних фінансових зобов'язань» та у складі «Торговельної та іншої непоточної/поточної дебіторської заборгованості» відповідно і спочатку обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням понесених витрат за угодою, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Податок на прибуток. Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, яке було чинним або по суті чинним на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

3 Основні положення облікової політики (продовження)

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди.

Якщо фінансова звітність затверджується до подання відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків розраховується на основі бухгалтерських оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених на майбутні періоди податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової інформації.

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням бізнесу і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість. В Україні в 2021 році ПДВ стягується за чотирма ставками: 20% застосовується у разі поставок товарів або послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством); 0% застосовується у разі експорту товарів та супутніх послуг; 7% застосовується у разі поставок на митній території України та/чи ввезення на митну територію України медичних виробів та інших законодавчо визнаних виробів та послуг; 14% застосовується для операцій з імпорту та постачання на території України сільськогосподарської продукції по окремим УКТ ЗЕД.

Датою віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше: дата списання коштів з банківського рахунка Компанії оплати товарів/послуг або дата отримання товарів/послуг Компанією.

Вхідний ПДВ обліковується наступним чином: право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі придбання товарів/послуг виникає на підставі зареєстрованої у ЄРПН податкової накладної з ПДВ (яка складена постачальником у відповідності із вимогами діючого законодавства та по правилу першої події). Право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі імпорту товарів виникає на дату сплати податку за податковими зобов'язаннями згідно з Податковим Кодексом України, а для операцій з постачання послуг нерезидентом на митній території України - дата складення Компанією податкової накладної за такими операціями, за умови реєстрації такої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами постачальникам і поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами від клієнтів показані у цій фінансовій інформації за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснено шляхом поставки відповідних товарів або послуг.

Поточні запаси. Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. При вибутті оцінка запасів здійснюється за формулою середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на збут.

Передоплати. Передоплати видані відображаються у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інших поточних нефінансових активів» за фактичними витратами за вирахуванням резерву під знецінення та ПДВ. Передоплати видані відносяться до категорії довгострокові, якщо товари чи послуги, за які було видано передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати видані стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Суми передоплат виданих за придбання активів включаються до його балансової вартості у момент отримання Компанією контролю над цими активами та за наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ними, будуть отримані Компанією. Якщо існує ознака того, що активи, товари чи послуги, за які були видані передоплати, не будуть отримані, балансова вартість передоплат виданих підлягає списанню, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Передоплати отримані обліковуються за первісно отриманими сумами, за вирахуванням ПДВ, відображаються у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інших поточних нефінансових зобов'язань».

3 Основні положення облікової політики (продовження)

Дивіденди. Заборгованість за дивідендами відображається у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інші поточні фінансові зобов'язання» та вираховується з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Інформація про дивіденди, оголошені після звітної дати, але до дати ухвалення фінансової інформації, розкривається як події після закінчення звітного періоду. Розподіл прибутку та його інші витрачання здійснюються на основі бухгалтерської звітності, підготовленої відповідно до вимог українського законодавства. Відповідно до вимог українського законодавства розподіл прибутку здійснюється на основі чистого прибутку поточного року або нерозподіленого прибутку минулих років за бухгалтерською звітністю, підготовленою відповідно до вимог українського законодавства.

Статутний капітал. Згідно Статуту, учасники приватного підприємства мають право голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу.

Винагороди працівникам. Компанія платить передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України на користь своїх працівників. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати в міру його нарахування. Зарплата, єдиний соціальний внесок, щорічні відпускні та лікарняні, а також преміальні нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія не має будь-яких правових зобов'язань або зобов'язань, що впливають з усталеної ділової практики, зобов'язань з виплати пенсій або аналогічних виплат, понад єдиний соціальний внесок.

Визнання доходу від звичайної діяльності. Компанія визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією, де клієнт це сторона, що придбає товари та послуги, які є результатом звичайної діяльності Компанії в обмін на винагороду. Всі договори з клієнтами складаються у письмовій формі. У Компанії відсутня змінна компенсація.

Клієнти Компанії одночасно отримують і споживають вигоди від отримання транспортних послуг по мірі їх надання Компанією, оскільки іншому постачальнику таких послуг не потрібно було б істотно переробляти виконані Компанією на сьогоднішній день послуги, якби цьому постачальнику транспортних послуг довелось б виконувати решту зобов'язання щодо виконання перед клієнтом. Таким чином, Компанія визнає дохід від реалізації послуг протягом часу, коли послуга надавалася клієнту. Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом.

За договорами з клієнтами, для виконання яких використовуються послуги вантажних перевезень третіми особами, Компанія визначає який характер має її обіцянка: чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає надання послуг нею самою (у такому випадку Компанія є принципалом), чи організацію надання цих послуг іншою стороною (у такому випадку Компанія є агентом).

Щоб визначити характер своєї обіцянки Компанія:

- (а) ідентифікує послуги, які будуть надані клієнтові; та
- (б) оцінює, чи контролює вона таку послугу перед передачею послуги клієнту.

Задля визначення того чи контролює Компанія послугу до того, як вона передає цю послугу клієнтові Компанія аналізує ряд індикаторів, які можуть свідчити про наявність контролю. Відповідні застосовані керівництвом професійні судження розкриті у Примітці 4.

Компоненти фінансування

Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становить більше одного року, отже, договори Компанії не містять істотного компоненту фінансування. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Компанія не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Компанія очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік. Стандартні строки оплати становлять до 90 днів.

Витрати. Витрати відображаються у фінансовій звітності за методом нарахування - визнаються в момент їх виникнення, незалежно від отримання первинних документів чи сплати грошових коштів.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і базуються на досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім зазначених оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності, та бухгалтерські оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведені далі:

4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив військового вторгнення Російської Федерації в Україну та макроекономічних подій на діяльність Компанії.

Після звітної дати, 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. На підставі пропозиції Ради національної безпеки та оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» Указом Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 р. в Україні було введено воєнний стан з 24 лютого 2022 р. строком на 30 діб. В подальшому його було неодноразово подовжено Указами Президента України і на дату випуску цієї звітності воєнний стан діє до 19 лютого 2023 року.

Компанія продовжує свою діяльність у нинішніх умовах, орієнтуючись на забезпечення безперебійного надання послуг у галузі вантажоперевезень продуктів харчування і товарів загальногосподарського призначення з урахуванням подальшого розвитку мережі супермаркетів основного клієнта Компанії – ТОВ «АТБ-маркет».

Війна завдала шкоди Компанії. Так, на 31 грудня 2021 року автомобільний парк Компанії, що здійснює вантажні перевезення, складав 789 одиниць власних транспортних засобів різної вантажопідйомності та палетоемності. Внаслідок активних бойових дій було пошкоджено 24 транспортних засоби та 1 одиниця спецтехніки, які не підлягали відновленню та були списані з обліку. Понад 54 транспортних засоби не можливо використовувати, тому що вони знаходяться на тимчасово окупованих територіях.

Решта транспортних засобів використовується в звичайному режимі задля надання необхідного обсягу вантажних перевезень для забезпечення населення продуктами харчування та товарами першої необхідності.

Компанія зазнала шкоди не лише по транспортним засобам, але і по товарно-матеріальним цінностям (в основному ГСМ та запчастини), які знаходилися на автоколонах. Так, з 7 діючих автоколон, 2 з них, які знаходилися в Київському регіоні, пошкоджені ракетними обстрілами, ще 1 автоколона, яка знаходиться на території Херсонської області з перших же днів війни потрапила на непідконтрольну територію.

Орієнтовні збитки Компанії станом на 30 червня 2022 року склали:

- Транспортні засоби та спецтехніка – 44,570 тисяч українських гривень;
- Інші основні засоби – 707 тисяч українських гривень;
- Запаси – 3,562 тисячі українських гривень.

Дохід Компанії від надання транспортних послуг у лютому - квітні був на 2% нижчим за запланований в результаті закриття частини магазинів мережі АТБ, яка є основним клієнтом Компанії, через активні бойові дії та зниження попиту, а також логістичні труднощі на початку війни, але вже у травні-серпні почав стрімко зростати і склав 120% від запланованого. Попри війну, Компанія реалізовує свої плани. Так, у 4 кварталі 2022 року було придбано 5 вантажних транспортних засобів Mercedes-Benz для забезпечення постійного безперебійного постачання продуктів харчування та товарів першої необхідності для населення.

Також Компанія відновила роботу автоколон на деокупованих територіях. Це, в першу чергу, Київська та Харківська області.

На даний момент, Компанія має вигравне становище перед іншими транспортними компаніями, за рахунок

4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (продовження)

- Забезпечення транспортними послугами ТОВ «АТБ-маркет» (пов'язана сторона), яка є найбільшою рітейл компанією в Україні вже довгий час.
- Надання Компанією транспортних послуг постачальникам ТОВ «АТБ-маркет» для постачання продукції на розподільчі центри (з оплатою на рахунок Компанії).
- Наявності власних автоколон з паливозаправними пунктами, з розвинутою географією, яка дозволяє маневрувати маршрутами транспортування товару в залежності від географії його доставки задля найбільш ефективного використання транспорту.
- Компанія має стійке фінансове становище і добру платіжну дисципліну. На поточний момент, узгоджено схему оплати постачальникам палива та підрядним організаціям, які надають послуги ремонту та техобслуговування транспортних засобів, яка дозволяє повністю оплачувати поточні поставки палива, ремонти та техобслуговування транспорту та погашати раніше сформовану заборгованість найвищими темпами.
- Організований офіс в м. Львів для забезпечення безперервності функціонування основних бізнес процесів Компанії.

Нові умови ведення господарської діяльності під час воєнного стану призвели до вимог внесення постійних змін у бізнес процеси, процедури, регламенти Компанії. А саме:

- Було змінено маршрути доставки в залежності від наявності транспорту, товару, графіку роботи магазинів та воєнної обстановки з урахуванням максимального забезпечення найбільш «короткого плеча» доставки товарів та предметів першої необхідності.
- Компанія переорієнтувалася на нових постачальників послуг та товарно-матеріальних цінностей.
- Компанія постійно проводить моніторинг умов та можливості постачальників палива, обирає найвигідніших в залежності від місця розташування та обсягів постачання.
- Було переведено офісний персонал на частково віддалений режим праці.

Компанія продовжує своєчасно розраховуватися за всіма зобов'язаннями. Кредиторська заборгованість за товари та послуги оплачується на основі чіткого визначення пріоритетів та з врахуванням договірних термінів погашення кредиторської заборгованості.

Компанія не має операцій з компаніями та особами, які перебувають під санкціями.

Компанія забезпечує повне дотримання законодавства України. Податки, збори, інші обов'язкові платежі до державного та місцевих бюджетів сплачуються в повному обсязі.

Провідний управлінський персонал продовжує ефективне управління Компанією, вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідних за існуючих обставин.

На дату цієї фінансової звітності не було випадків припинення експлуатації ІТ-систем, пов'язаних із припиненням їх підтримки постачальником. Критичні для бізнесу системи або підтримуються самотужки або відмова постачальників від підтримки таких систем не вплине на можливість їхньої подальшої експлуатації протягом тривалого часу. З початку військових дій не було жодних інцидентів, пов'язаних з кібербезпекою.

Керівництво Компанії підготувало скоригований бюджет і прогноз грошових потоків Компанії на наступні 12 місяців на основі наступних припущень:

- зростання доходу від надання транспортних послуг з урахуванням запланованої динаміки росту мережі магазинів основного клієнта Компанії;
- зростання операційних витрат відповідно до зростання доходу від надання транспортних послуг;
- мінімальний рівень інвестиційної діяльності, в тому числі відсутність суттєвих інвестицій на збільшення/оновлення автопарку, зважаючи на його часткове оновлення у 2020 році;
- стабільні постійні витрати на історичному рівні.

Незважаючи на те, що фінансові показники Компанії були стабільними у 2021 році, а більшість її активів не постраждали від війни, військові дії, що відбувалися після звітної дати, створили суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик зниження попиту на транспортні послуги, ризик пошкодження активів і втрати майна, машин та обладнання через фізичні втрати внаслідок воєнних дій, або використання для військових потреб в умовах воєнного стану в Україні. Повний ступінь впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Компанії невідомий.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість, є джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності в найближчому майбутньому. Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію і, таким чином, вважає доцільним застосування припущення про безперервність діяльності для складання фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на цю дату.

Операції з пов'язаними сторонами. У ході своєї звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Відповідно до МСФЗ 9, фінансові інструменти повинні первісно відображатися за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку для таких операцій для того, щоб визначити, чи здійснювались операції за ринковими чи неринковими процентними ставками, використовуються професійні судження. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій із непов'язаними сторонами і аналіз ефективної процентної ставки. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у Примітці 6.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Оцінка орендованих активів відповідно до МСФЗ 16. При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для виконання опціону на продовження договору. Опціони на продовження включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що договір буде продовжено.

Для оренди, як правило, найбільш значущими є такі фактори:

- Компанія враховує досвід щодо кожного об'єкта нерухомості та автотранспортного засоба, щодо якого Компанія має історію пролонгації договору після спливу першого контрактного строку;
- У Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона продовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (або відмови від продовження) договору оренди встановлені значні штрафи;
- У Компанії є визначена та затверджена стратегія діяльності, щодо оренди активів які безпосередньо пов'язані з основною діяльністю, згідно з якою Компанією опціони на продовження договору оренди застосовуються наступним чином:

1. Об'єкти нерухомості з ліцензіями на зберігання палива:

- по орендованим об'єктам нерухомості, де встановлена паливно-заправна станція з виданою ліцензією на зберігання палива та існує достатня впевненість, що оренда даного об'єкта не припиниться достроково - термін оренди активів з права користування дорівнює терміну дії чинної ліцензії на зберігання палива.
- в Компанії існує 5-річний стратегічний план розвитку, що додає впевненості на подальшу безперервну діяльність підприємства.

2. Інші об'єкти нерухомості:

- по орендованим об'єктам нерухомості, по яким орендар має переважне право на укладання цього договору на новий строк після закінчення його дії та є достатня впевненість у тому, що Компанія продовжить оренду по тим об'єктам оренди, по яким хоча б один раз був продовжений термін дії договору оренди;
- якщо існують компенсаційні виплати за відмову від надання переважного права на укладання цього договору зі сторони Орендодавця. Також це є можливою гарантією продовження оренди у зв'язку з коливаннями ринку оренди, пов'язаними переважно з пандемією коронавірусної інфекції).
- в Компанії існує 5-річний стратегічний план розвитку, що додає впевненості на подальшу безперервну діяльність підприємства.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (продовження)

3. Автотранспортні засоби:

- по орендованим автотранспортним засобам, по яким орендар має переважне право на укладання цього договору на новий строк після закінчення його дії та є достатня впевненість у тому, що Компанія продовжить оренду по тим автотранспортним засобам, по яким хоча б один раз був продовжений термін дії договору оренди та технічний стан дозволяє в подальшому використовувати автотранспортний засіб ;
- якщо існують компенсаційні виплати за відмову від надання переважного права на укладання цього договору зі сторони Орендодавця;
- в Компанії існує 5-річний стратегічний план розвитку, що додає впевненості на подальшу безперервну діяльність підприємства.

Усі опціони на продовження договорів оренди об'єктів нерухомості були відображені у складі зобов'язань з оренди, оскільки Компанія мала достатню впевненість у продовженні цих договорів оренди (чи їх нерозторгнення), враховуючи фактори зазначені вище.

Ставка додаткових запозичень орендаря, використана при розрахунках балансової вартості активів з права користування та зобов'язань з оренди, визначається як середньозважена процентна ставка за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення (щомісячні дані статистики фінансових ринків НБУ закладка «4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям¹ у розрізі видів валют і строків погашення»).

Враховуючи обсяг і характер розрахунків, керівництво Компанії вважає недоцільним розкривати чутливість балансової вартості активів з права користування та зобов'язань з оренди до змін у бухгалтерських оцінках відносно закладеної у договір процентної ставки та строку оренди активів.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології та моделей.

Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків докладно описана у Примітці 19. Наступні компоненти мають значний вплив на оціночний резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту. Компанія регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком. Компанія використала власну історичну інформацію з урахуванням прогнозованих макроекономічних показників у прогнозній моделі для оцінки очікуваних кредитних збитків.

Оцінка визнання доходу по вантажним перевезенням морським транспортом. При визначенні доходу по вантажним перевезенням морським транспортом Компанія аналізує індикатори того, чи виступає Компанія по цьому договору агентом або принципалом.

Аналіз індикаторів показав наступне:

1. Компанія несе першочергову відповідальність за виконання обіцянки кінцевому споживачу, Компанія використовує посередницьку транспортну компанію та координує її виконати послугу від свого імені та контролює виконання такої послуги. Компанія самостійно визначає, з яким посередником укладати контракт та має можливість за необхідності змінити постачальника послуг, погоджує з третьою стороною (посередником-транспортною компанією) маршрут, ціну, часові рамки та інші важливі умови.
2. Компанія не несе ризику запасів, оскільки надає лише транспортні послуги. Однак можуть бути випадки, коли кінцевий споживач послуги може вимагати відшкодування збитків безпосередньо від Компанії у разі якщо його страховик не повністю покриває збиток від пошкоджень/втрати товарів, які транспортуються.
3. Компанія отримує фіксовану винагороду за кожен контейнер, що транспортується, що означає, що Компанія не встановлює ціни на послуги на власний розсуд та діє як агент, оскільки фіксована комісія обмежує вигоду, яку Компанія може отримати від операції. Крім того, той факт, що вартість послуги має бути узгоджено заздалегідь, дає більше контролю за ціною кінцевому споживачу та навіть може спонукати Компанію змінити посередницьку транспортну компанію, якщо вартість послуг є неприйнятною для кінцевого споживача послуги.

Керівництво Компанії застосувало професійне судження та на основі оцінки наведених вище факторів визначило, що за операціями надання послуг вантажних перевезень морським транспортом Компанія виступає у ролі агента і визнає дохід від вантажних перевезень морським транспортом на нетто-основі.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій. Нові положення бухгалтерського обліку

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2021 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

Стандарт або інтерпретація	Опубліковано	Дата набрання чинності (з/або після цієї дати)
Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2	27 серпня 2020 року	1 січня 2021 року
Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16	28 травня 2020 року	1 січня 2021 року

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 - Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

- **Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR:** Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.
- **Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування:** Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.
- **Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування:** Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.
- **Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR:** Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; (ii) прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (iii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iv) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.
Компанія не застосовувала це спрощення.

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди.

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій. Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Стандарт або інтерпретація	Опубліковано	Дата набрання чинності (з/або після цієї дати)
Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28	11 вересня 2014 року	з дати, яка буде встановлена РМСБО
МСФЗ 17 "Договори страхування"	18 травня 2017 року	1 січня 2022 року або після цієї дати
Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4	25 червня 2020 року	1 січня 2023 року або після цієї дати
Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1	23 січня 2020 року	1 січня 2022 року або після цієї дати
Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1	15 липня 2020 року	1 січня 2023 року або після цієї дати
Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41	14 травня 2020 року	1 січня 2022 року або після цієї дати
Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику	12 лютого 2021 року	1 січня 2023 року або після цієї дати
Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок	12 лютого 2021 року	1 січня 2023 року або після цієї дати
Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12	7 травня 2021 року	1 січня 2023 року або після цієї дати

Не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони, як правило, вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або може мати значний вплив на рішення, які вона приймає з питань фінансово-господарської діяльності, або здійснювати над нею спільний контроль. При розгляді взаємовідносин із кожною з можливих пов'язаних сторін до уваги береться економічний зміст таких взаємовідносин, а не лише їхня юридична форма.

Інші зв'язані сторони включають в себе компанії під спільним контролем.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами наведені нижче:

У тисячах українських гривень	Інші пов'язані сторони	
	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	225,295	152,262
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	15,187	125,967

Станом на 31 грудня 2021 р. у рядку «Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами» представлена заборгованість за транспортно-експедиційні та інші послуги у розмірі – 225,295 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 року – 152,262 тисячі українських гривень). У рядку «Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами» представлені поворотною безвідсотковою фінансовою допомогою у розмірі – 0 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 року – 110,359 тисяч українських гривень), зобов'язаннями з оренди у розмірі – 14,355 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 року – 15,032 тисячі українських гривень), поточною кредиторською заборгованістю за договорами оренди – 2 тисячі українських гривень (на 31 грудня 2020 року – 1 тисяча українських гривень) та іншими поточними зобов'язаннями у розмірі - 830 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 року – 575 тисяч українських гривень).

Інформація про заборгованість за дивідендами перед учасниками станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року розкрита у Примітці 10.

Далі наведені операції з пов'язаними сторонами за 2021 рік та 2020 рік:

У тисячах українських гривень	Інші пов'язані сторони	
	2021 р.	2020 р.
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	2,436,902	1,985,161
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	4,950	7,182
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	2,542	2,223
Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами	645	77

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

За 2021 рік у рядку «Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами» представлений дохід від транспортно-експедиційні та інших послуг – 2,436,902 тисячі українських гривень (за 2020 рік – 1,985,161 тисяча українських гривень).

За 2021 рік у рядку «Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною» представлений процентними витратами за зобов'язаннями з оренди – 2,505 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 2,043 тисячі українських гривень) та витратами по короткостроковій оренді - 37 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 180 тисяч українських гривень).

За 2021 рік приріст активів з права користування по операціях з пов'язаною стороною дорівнює – 1,900 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 14,466 тисяч українських гривень).

За 2021 рік у рядку «Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами» представлені витрати на комунальні послуги, послуги з оренди, роялті та інші послуги – 4,950 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 7,182 тисячі українських гривень).

За 2021 рік у рядку «Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами» представлені витрати на придбання супутніх та інших товарів – 645 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 77 тисяч українських гривень).

Винагорода провідному управлінському персоналу.

Загальна сума винагороди провідному управлінському персоналу та витрати на державне пенсійне соціальне забезпечення у 2021 році склали 3,912 тисяч українських гривень (у 2020 році – 4,431 тисяча українських гривень) та 239 тисяч українських гривень (у 2020 році - 191 тисяча українських гривень), відповідно.

7 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах українських гривень	Будівлі		Машини		Транспортні засоби		Пристосування та приладдя		Незавершене будівництво		Інші основні засоби		Усього	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Валова балансова вартість	24,431	8,489	91,637	62,737	1,157,077	971,239	1,486	1,486	-	-	13,651	13,173	1,288,282	1,057,124
Накопичені знос та амортизація	(8,924)	(5,293)	(38,199)	(27,068)	(486,337)	(353,018)	(1,270)	(1,155)	-	-	(8,683)	(7,738)	(543,413)	(394,272)
Балансова вартість	15,507	3,196	53,438	35,669	670,740	618,221	216	331	-	-	4,968	5,435	744,869	662,852
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	2,723	16,011	14,351	29,179	102,121	187,535	174	-	18,388	-	267	747	138,024	233,472
Вибуття, основні засоби	(686)	(69)	(1,693)	(279)	(1,279)	(1,697)	(62)	-	-	-	(62)	(269)	(3,782)	(2,314)
Знос, основні засоби	(3,573)	(3,631)	(14,428)	(11,131)	(117,140)	(133,319)	(57)	(115)	-	-	(567)	(945)	(135,765)	(149,141)
Валова балансова вартість	26,468	24,431	104,295	91,637	1,257,919	1,157,077	1,598	1,486	18,388	-	13,856	13,651	1,422,524	1,288,282
Накопичені знос та амортизація	(12,497)	(8,924)	(52,627)	(38,199)	(603,477)	(486,337)	(1,327)	(1,270)	-	-	(9,250)	(8,683)	(679,178)	(543,413)
Балансова вартість	13,971	15,507	51,668	53,438	654,442	670,740	271	216	18,388	-	4,606	4,968	743,346	744,869

7 Основні засоби (продовження)

Активи з права користування включені до категорії «Будівлі» та являють собою право Компанії використовувати орендовані активи протягом строку оренди.

Інформація про зобов'язання з оренди цих активів розкрита у Примітці 11.

Станом на 31 грудня 2021 року у рядку «Балансова вартість» по категорії «Будівлі» балансова вартість активів з права користування – 13,477 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 року – 15,170 тисяч українських гривень) та основних засобів – 494 тисячі українських гривень (на 31 грудня 2020 року – 337 тисяч українських гривень).

За 2021 рік у рядку «Знос, основні засоби» по категорії «Будівлі» представлена амортизація активів з права користування – 3,523 тисячі українських гривень (за 2020 рік 3,584 тисячі українських гривень) та амортизація основних засобів 50 тисяч українських гривень (за 2020 рік 47 тисяч українських гривень).

8 Торговельна та інша поточна/непоточна дебіторська заборгованість

У тисячах українських гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	250,503	176,281
Інша поточна дебіторська заборгованість	2,167	1,424
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	(1)	(75)
Загальна сума торговельної та іншої дебіторської заборгованості	252,669	177,630

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія визнала такі очікувані кредитні збитки:
Матриця забезпечення за класами фінансових інструментів

У тисячах українських гривень

Статті	Фінансові інструменти, клас					
	Торговельна дебіторська заборгованість		Інші фінансові інструменти		Усього	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Фінансові активи (валова балансова вартість)	250,503	176,281	2,167	1,424	252,670	177,705
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0.0004%	0.0424%	0%	0%	0.0004%	0.0424%
Фінансові активи (балансова вартість)	250,502	176,206	2,167	1,424	252,669	177,630

Матриця забезпечення за тривалістю прострочення

У тисячах українських гривень

Статті	Прострочений статус								Усього	
	Поточний		Більше одного місяця та не більше двох місяців		Більше двох місяців та не більше трьох місяців]		Більше трьох місяців			
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Фінансові активи (валова балансова вартість)	251,654	176,929	1,015	529	-	247	1	-	252,670	177,705
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,0001%	0.0084%	0.0108%	2.21%	0%	19.59%	100%	100%		
Фінансові активи (балансова вартість)	251.654	176.914	1.015	517	0	199	0	0	252.669	177.630

8 Торговельна та інша поточна/непоточна дебіторська заборгованість (продовження)

У таблицях далі пояснюються зміни за 2021 та 2020 роки відповідно у сумі резерву під кредитні збитки за торговельною та іншою дебіторською заборгованістю з початку до закінчення річного періоду:

У тисячах українських гривень	Резерв під кредитні збитки	
	Торговельна дебіторська заборгованість	Інші фінансові активи за амортизованою вартістю
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	75	
Сторнування, рахунок резерву для покриття кредитних збитків від фінансових активів	(74)	
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	1	

У тисячах українських гривень	Резерв під кредитні збитки	
	Торговельна дебіторська заборгованість	Інші фінансові активи за амортизованою вартістю
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	1,326	1
Сторнування, рахунок резерву для покриття кредитних збитків від фінансових активів	(1,251)	(1)
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	75	

Вся торговельна та інша дебіторська заборгованість Компанії деномінована в національній валюті. Справедлива вартість фінансових активів у складі дебіторської заборгованості приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

9 Грошові кошти та їх еквіваленти

У тисячах українських гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Залишки на рахунках в банках	6	11
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	25,513	20,241
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	25,519	20,252

У таблиці нижче представлений аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на підставі рейтингу Moody's:

У тисячах українських гривень	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
	Залишки на рахунках в банках	Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	Залишки на рахунках в банках	Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти
Непрострочені та незнецінені - В2 - В3	6	25,513	11	20,241
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	6	25,513	11	20,241

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

10 Власний капітал

У тисячах українських гривень	31 грудня 2021 р.		31 грудня 200 р.	
	Номінальна сума	Частка володіння, %	Номінальна сума	Частка володіння, %
- Учасник 1	141,683	33,34	203,172	33,34
- Учасник 2	141,641	33,33	203,112	33,33
- Учасник 3	70,820	16,665	67,826	11,13
- Учасник 4	70,820	16,665	67,643	11,10
- Учасник 5			67,643	11,10
Власний капітал на кінець періоду	424,964	100	609,396	100

На 31 грудня 2021 року кредиторська заборгованість за дивідендами становила 341,087 тисяч українських гривень (на 31 грудня 2020 року – 0 тисяч українських гривень). Загальна сума нарахованих, виплачених дивідендів та утриманого податку на репатріацію у 2021 році склали 440,000 тисяч українських гривень 93,967 тисяч українських гривень та 4,946 тисяч українських гривень відповідно (загальна сума нарахованих, виплачених дивідендів та утриманого податку на репатріацію у 2020 році склали 0 тисяч українських гривень, 0 тисяч українських гривень та 0 тисяч українських гривень відповідно).

Усі дивіденди оголошуються в гривні, але можуть бути виплачені на вимогу учасників в іншій валюті за курсом НБУ на дату оплати.

11 Оренда

У тисячах українських гривень	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Довгострокові зобов'язання з оренди	11,971	13,409
Короткострокові зобов'язання з оренди	3,478	2,735
Загальна сума зобов'язань з оренди	15,449	16,144

Поточні зобов'язання за орендою відображаються у складі «Інших поточних фінансових зобов'язань» в звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні. Непоточні орендні зобов'язання включені до складу «Інших непоточних фінансових зобов'язань» в звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні.

У тисячах українських гривень

Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на початок періоду	15,170
Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на кінець періоду	13,477

Орендовані активи з права користування, балансова вартість яких розкрита у Примітці 7, фактично являють собою забезпечення зобов'язань з оренди, оскільки у разі невиконання зобов'язань орендаром права на орендований актив переходять до орендодавця.

Орендовані активи не можуть бути використані і не використовуються Компанією як забезпечення за залученими позиковими коштами.

У тисячах українських гривень	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Вибуття грошових коштів за договорами оренди	3,142	2,781
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	2,672	2,227
Приріст активів з права користування	1,830	15,778
Доходи від суборенди активів з права користування	953	702

11 Оренда (продовження)

У таблиці далі представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за кожен представлений у звітності період. Статті зобов'язань за фінансовою діяльністю представлені у звіті про рух грошових коштів, прямий метод у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

У тисячах українських гривень	Короткострокові позики		Орендні зобов'язання	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	110,359	239,634	16,144	3,365
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності		86,500	-	-
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (погашення боргу та виплати за орендними зобов'язаннями)	(110,359)	(215,775)	(3,142)	(2,781)
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (сплата відсотків)	-	-	(2,672)	(2,227)
Збільшення через нову оренду, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	-	-	2,447	15,560
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (нарахування відсотків)	-	-	2,672	2,227
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	0	110,359	15,449	16,144

Витрати за договорами оренди, за якими базовий актив є малоцінним, щодо яких застосовано звільнення від визнання у 2021 році склали 8 тисяч українських гривень (2020 рік: 10 тисяч українських гривень).

Компанія застосувала спрощення МСФЗ 16 для активів з низькою вартістю. Компанія визнає орендні платежі для активів з низькою вартістю, як витрати.

12 Інші поточні забезпечення

Інші поточні забезпечення станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року є такими:

У тисячах українських гривень	Поточне забезпечення на судові позики		Інші поточні забезпечення		Всього	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Балансова вартість на початок періоду	345	240	24,809	20,668	25,154	20,908
Збільшення резерву, віднесене на прибуток або збиток	250	668	50,612	46,273	50,862	46,941
Сторно невикористаних сум	50	200	-	462	50	662
Використання резерву	345	363	46,989	41,670	47,334	42,033
Балансова вартість на кінець періоду	200	345	28,432	24,809	28,632	25,154

До складу Інших поточних забезпечень відносяться резерв на відпустки та резерв на річну премію.

13 Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	163,470	138,913
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	25,890	25,688
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	24,625	19,159
Інша поточна кредиторська заборгованість	20	15
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	214,005	183,775

14 Дохід від звичайної діяльності

Джерелом доходу від звичайної діяльності є дохід від надання послуг з вантажних перевезень наземним та морським транспортом та дохід від інших послуг. За 2021 рік дохід від звичайної діяльності від надання послуг з вантажних перевезень наземним транспортом склав 2,574,853 тисячі українських гривень (за 2020 рік – 2,125,732 тисячі українських гривень), дохід від звичайної діяльності від надання послуг з вантажних перевезень морським транспортом склав 10,230 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 0 тисяч українських гривень), дохід від інших послуг 1,543 тисячі українських гривень (за 2020 рік – 1,309 тисяч українських гривень). Дохід від звичайної діяльності визнається протягом часу, коли послуга надавалася клієнту.

У 2021 році сума згорнутих доходів та витрат на нетто-основі (Примітка 4) по вантажним перевезенням морським транспортом склала 228,252 тисячі українських гривень (у 2020 році: 0 тисяч українських гривень). Сума винагороди Компанії як агента за цими операціями склала 10,230 тисяч українських гривень (за 2020 рік – 0 тисяч українських гривень) та була включена до складу доходу від звичайної діяльності.

У 2021 році 91% всього доходу Компанії від реалізації послуг було отримано від покупця, що є пов'язаною стороною (Примітка 6) (у 2020 році 82 %).

У 2021 році дохід від послуг вантажних перевезень по території України становив 2,088,293 тисячі українських гривень (у 2020 році: 1,806,234 тисячі українських гривень), від послуг вантажних міжнародних перевезень 496,790 тисяч українських гривень (у 2020 році: 319,498 тисяч українських гривень) та дохід від інших послуг склав 1,543 тисячі українських гривень (у 2020 році: 1,309 тисяч українських гривень).

15 Витрати за видами

<i>У тисячах українських гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Транспортні витрати	734,444	638,422
Заробітна плата	701,054	624,909
Сировина та витратні матеріали використані	498,477	340,063
Ремонт та поточне обслуговування	171,959	123,152
Витрати зносу	139,843	151,309
Інші витрати	56,690	70,741
Всього	2,302,467	1,948,596
Включені у категорії:		
Собівартість реалізації	2,204,190	1,852,753
Адміністративні витрати	98,277	95,843
Всього операційних витрат	2,302,467	1,948,596

16 Інші доходи

<i>У тисячах українських гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Доходи від відшкодування за страховими полісами	29,179	17,903
Інші операційні доходи (витрати)	2,668	2,104
Доходи від штрафів та пені	1,524	3,508
Прибутки від вибуття основних засобів	884	880
Всього інших доходів	34,255	24,395

17 Податок на прибуток

(а) Компоненти витрат / (доходів) з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток, відображені у складі прибутку чи збитку за рік, складаються з таких компонентів:

У тисячах українських гривень	2021 р.	2020 р.
Поточні витрати на сплату податку	56,384	34,989
Відстрочені витрати на сплату податку, що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	68	176
Загальна сума витрат на сплату податку	56,452	35,165

(б) Вивірення податкових витрат та прибутку/збитку, помноженого на ставку оподаткування

Прибуток Компанії за 2021 рік та за 2020 рік оподатковується податком на прибуток за ставкою 18%. Вивірення теоретичних та фактичних податкових витрат наведено нижче:

У тисячах українських гривень	2021 р.	2020 р.
Обліковий прибуток	312,020	194,913
Витрати на сплату податку за застосованою ставкою оподаткування	56,164	35,084
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку	288	81
Загальна сума витрат на сплату податку	56,452	35,165

Відмінності між МСФЗ та правилами оподаткування в Україні призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності та їхньою податковою базою. Нижче вказаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць.

У тисячах українських гривень	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	87	93	312	44
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	(14)	(54)	(225)	49
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	73	39	87	93

18 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. В ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій фінансовій звітності.

Податкове законодавство. Компанія здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений. Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку.

18 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2021 року договірні зобов'язання Компанії по капітальних витратах на основні засоби становили 0 гривень (у 2020 році – 171,554 тисячі гривень).

Компанія вже виділила необхідні ресурси для виконання цих зобов'язань. Керівництво Компанії вважає, що майбутні чисті доходи та фінансування будуть достатніми для покриття цих та подібних зобов'язань.

19 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками в Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Управління ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків у цілому.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення.

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик за категоріями активів Компанії, відображається в балансовій вартості дебіторської заборгованості та грошових коштів на банківських рахунках, які розкриті у Примітці 8 та Примітці 9.

З метою управління кредитним ризиком керівництво Компанії проводить аналіз за строками затримки платежів та відстежує прострочені залишки.

Концентрація кредитного ризику. Компанія наражається на концентрацію кредитного ризику. На 31 грудня 2021 року Компанія мала контрагента, який був пов'язаною особою. Сумарно ця дебіторська заборгованість становила 214,628 тисяч українських гривень, або 86 % від загальної суми фінансової дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2020 – 144,685 тисяч українських гривень, або 82 % від загальної суми фінансової дебіторської заборгованості).

Станом на 31 грудня 2021 року - 0% грошових коштів та їх еквівалентів Компанії були розміщені на рахунках в одному банку (на 31 грудня 2020 року - 0%).

Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ). Очікувані кредитні збитки – це оцінка приведеної вартості майбутніх недоотриманих грошових коштів, зважена з урахуванням імовірностей (тобто середньозважена величина кредитних збитків із використанням відповідних ризиків настання дефолту в певний період часу в якості вагових коефіцієнтів). Оцінка очікуваних кредитних збитків є об'єктивною та визначається шляхом встановлення діапазону можливих наслідків. Очікувані кредитні збитки оцінюються на основі чотирьох компонентів, які використовує Компанія: ймовірність дефолту, сума заборгованості на момент дефолту, збитку у разі дефолту та ставка дисконтування.

Сума заборгованості на момент дефолту – це оцінка ризику на майбутню дату дефолту з урахуванням очікуваних змін у сумі ризику після закінчення звітного періоду, включаючи погашення основної суми боргу і сплату процентів, та очікуване використання коштів за кредитними зобов'язаннями. Ймовірність дефолту (PD, probability of default) – це оцінка ймовірності настання дефолту протягом певного періоду часу. Збиток у разі дефолту (LGD, loss given default) – це оцінка збитку, що виникає у випадку дефолту. Вона заснована на різниці між договірними грошовими потоками до виплати і потоками, які кредитор очікує отримати. Зазвичай, цей показник виражається у процентах від заборгованості на момент дефолту (EAD, exposure at default). Очікувані збитки дисконтуються до приведеної вартості на кінець звітного періоду. Ставка дисконтування – це ефективна процентна ставка (ЕПС) за фінансовим інструментом або її приблизна величина.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту. Весь строк інструменту дорівнює залишковому строку дії договору до строку погашення боргових інструментів із коригуванням на непередбачуване дострокове погашення, якщо воно має місце. Компанія оцінює збитки, що виникають у результаті настання всіх можливих подій дефолту, протягом залишкового строку фінансового інструменту. Модель «12-місячні очікувані кредитні збитки» являє собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк, які виникають у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, настання яких можливе протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду або протягом строку дії фінансового інструмента, який залишився, якщо він становить менше року.

19 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Компанія застосовує триетапну модель оцінки очікуваних кредитних збитків за іншою дебіторською заборгованістю. Етап 1 – для фінансового інструмента, який не є кредитно-знеціненим при первісному визнанні і за яким не відбулося значного підвищення кредитного ризику після первісного визнання, оціночний резерв під кредитні збитки створюється на основі 12-місячних очікуваних кредитних збитків. Етап 2 – якщо після первісного визнання виявлено значне підвищення кредитного ризику, фінансовий інструмент переводиться в Етап 2, проте поки що не вважається кредитно-знеціненим. Оціночний резерв під кредитні збитки створюється на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк. Етап 3 – якщо фінансовий інструмент є кредитно-знеціненим, він переводиться в Етап 3. Оціночний резерв під кредитні збитки створюється на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк. У результаті переведення активу в Етап 3 організація припиняє визнавати процентний дохід на основі валової балансової вартості та під час розрахунку процентного доходу застосовує до балансової вартості ефективну процентну ставку активу за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Оцінка керівництвом очікуваних кредитних збитків для підготовки цієї фінансової звітності заснована на оцінках на визначений момент часу, а не на оцінках за весь цикл, що, як правило, використовуються для регуляторних цілей. В оцінках використовується прогнозна інформація. Отже, ОКЗ відображають зважену з урахуванням імовірності динаміку основних макроекономічних змінних, які впливають на кредитний ризик. Для оцінки ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- прострочення платежу перевищує 90 днів;
- боржник відповідає критеріям імовірної неплатоспроможності:
 - боржник припиняє свою діяльність;
 - боржник є неплатоспроможним;
 - боржник порушив фінансову дисципліну;
 - зростає можливість того, що боржник розпочне процедуру банкрутства.

Інструмент більше не вважається дефолтним, якщо він більше не відповідає будь-якому з критеріїв дефолту протягом 3 місяців поспіль.

Основні принципи розрахунку параметрів кредитного ризику. Заборгованість на момент дефолту визначається на основі очікуваного графіку платежів.

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків застосовуються два види вірогідності дефолту: вірогідність дефолту протягом 12 місяців та вірогідність дефолту за весь строк. Оцінка 12-місячної вірогідності дефолту ґрунтується на останніх наявних даних про дефолти за минулі періоди та за необхідності коригується з урахуванням прогнозованої інформації. Вірогідність дефолту за весь строк являє собою оцінку вірогідності настання дефолту протягом строку фінансового інструменту, що залишився, та дорівнює сумі 12-місячних вірогідностей дефолту за весь строк дії інструменту.

Для розрахунку ймовірності дефолту за весь строк Компанія використовує різні статистичні методи, залежно від типу фінансового інструменту.

Збиток у разі дефолту являє собою очікування Компанії стосовно розміру збитку за дефолтним кредитом.

Як і в будь-яких економічних прогнозах, припущення та ймовірність їх реалізації неминуче пов'язані з високим рівнем невизначеності, отже, фактичні результати можуть істотно відрізнятись від прогнозних. Компанія вважає ці прогнози своєю найкращою оцінкою можливих результатів. Компанія проводить регулярну перевірку своєї методології та припущень для зменшення розбіжностей між оцінками та фактичними збитками по фінансових активах. Таке бек-тестування проводиться як мінімум один раз на рік.

Результати бек-тестування методології оцінки очікуваних кредитних збитків доводяться до відома керівництва, та після обговорення з уповноваженими особами визначаються подальші кроки з доопрацювання моделей та припущень.

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) валютами, (б) процентними ставками, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін.

Показана далі чутливість до ринкових ризиків основана на зміні одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані - наприклад, зміни процентних ставок та зміни обмінного курсу валют.

Валютний ризик.

Фінансові активи та зобов'язання Компанії деноміновані в функціональній валюті Компанії. Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року управлінський персонал вважає, що Компанія не зазнає суттєвого валютного ризику.

19 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Процентний ризик. Компанія наражається на процентний ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки за банківськими депозитами на її фінансовий стан та грошові потоки. Керівництво вважає цей ризик несуттєвим для діяльності Компанії.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Керівництво щомісяця здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Компанії.

Компанія прагне утримувати стабільну базу фінансування, яка складається переважно з коштів торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Портфель ліквідності Компанії складається з грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 9), а також виданої фінансової допомоги (Примітка 8). За оцінкою керівництва, грошові кошти, банківські депозити та видана фінансова допомога можуть бути перетворені на грошові кошти з метою задоволення непередбачених потреб у ліквідності.

Керівництво контролює позицію ліквідності та регулярно проводить тестування ліквідності за різних сценаріїв, що охоплюють стандартні та більш несприятливі ринкові умови.

У наведених далі таблицях показаний розподіл зобов'язань за договірними строками, що залишилися до погашення. Суми, розкриті у таблиці, показують договірні недисконтовані грошові потоки, включаючи загальну суму зобов'язань з оренди активів з права користування та загальну суму зобов'язань за одержаними позиками. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні оскільки суми у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні базуються на дисконтованих грошових потоках.

19 Управління фінансовими ризиками (продовження)

У таблиці далі представлений аналіз фінансових зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2021 року:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Не більше одного місяця	Більше одного місяця та не більше трьох місяців	Більше трьох місяців та не більше шести місяців	Більше шести місяців та не більше одного року	Більше одного року та не більше двох років	Більше двох років та не більше трьох років	Більше трьох років та не більше чотирьох років	Більше чотирьох років та не більше п'яти років	Більше п'яти років і не більше семи років	Більше семи років і не більше десяти років	Більше десяти років і не більше п'ятнадцяти років	Усього
Валові зобов'язання за орендою	477	954	1,431	2,861	5,688	5,522	2,684	540	4	-	-	20,161
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	163,413	57	-	-	-	-	-	-	-	-	-	163,470
Поточні дивіденди до сплати	-	-	-	341,087	-	-	-	-	-	-	-	341,087

У таблиці далі представлений аналіз фінансових зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2020 року:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Не більше одного місяця	Більше одного місяця та не більше трьох місяців	Більше трьох місяців та не більше шести місяців	Більше шести місяців та не більше одного року	Більше одного року та не більше двох років	Більше двох років та не більше трьох років	Більше трьох років та не більше чотирьох років	Більше чотирьох років та не більше п'яти років	Більше п'яти років і не більше семи років	Більше семи років і не більше десяти років	Більше десяти років і не більше п'ятнадцяти років	Усього
Валові зобов'язання за орендою	465	915	915	3,151	5,182	5,102	4,894	2,119	118	-	-	22,861
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	119,644	19,269	-	-	-	-	-	-	-	-	-	138,913
Заборгованість за позиками отриманими	110,359	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110,359

20 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи учасникам прийнятний рівень дохідності, враховуючи інтереси інших партнерів та підтримуючи оптимальну структуру капіталу, яка дозволяє мінімізувати вартість капіталу. Для підтримки та коригування рівня капіталу Компанія може скоригувати суму дивідендів, яка виплачується учасникам, повернути капітал учасникам або збільшити суму пайових вкладень. Сума капіталу, яким Компанія управляла на 31 грудня 2021 року становила 424,964 тисячі українських гривень (на 31 грудня 2020 року, становила 609,396 тисяч українських гривень). Основним джерелом ліквідності Компанії є грошові кошти, отримані від основної діяльності. Як правило, ці кошти використовуються для фінансування операційної діяльності, капітальних інвестицій та сплати податків.

21 Розкриття інформації про справедливу вартість

Визначення справедливої вартості. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не мала фінансових активів та зобов'язань, які обліковуються за справедливою вартістю.

Фінансові активи, відображені за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів із плаваючою процентною ставкою зазвичай є їхня балансова вартість.

Розрахункова справедлива вартість інструментів із фіксованою процентною ставкою базується на розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоках, що мають бути отримані, дискontованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Ставки дискontування, що використовуються, залежать від кредитного ризику контрагента.

Зобов'язання, обліковані за амортизованою вартістю. Справедлива вартість зобов'язань визначалася з використанням методів оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою та визначеним строком погашення базується на очікуваних грошових потоках, дискontованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії приблизно дорівнює їх балансовій вартості на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року.

22 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання Компанії обліковуються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Усі фінансові активи Компанії станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року було віднесено до категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Всі фінансові зобов'язання Компанії обліковувалися за амортизованою вартістю.

23 Події після звітної дати

Після звітної дати, 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Після цього Указом Президента України, схваленим Верховною Радою України, було негайно введено воєнний стан і відповідні тимчасові обмеження, що впливають на економічне середовище.

У результаті бойових дій були окуповані окремі райони Київської, Харківської, Чернігівської, Сумської, Миколаївської, Запорізької та Херсонської областей. На даний момент північні регіони України (Київська, Чернігівська, Харківська та Сумська області) звільнені українськими збройними силами, тоді як у південно-східній частині України, на дату цієї фінансової звітності, тривають активні військові дії. У той же час Російська Федерація продовжує бомбардувати цивільні об'єкти та об'єкти критичної інфраструктури по всій території України.

Активні бойові дії та тимчасовий контроль частини територій України російською армією призвели до зниження економічних показників, вимушеної міграції мільйонів громадян, припинення або часткового припинення діяльності деяких підприємств, значних збоїв в роботі енергетичної системи України та ускладнення логістики. Вплив поточної ситуації на діяльність Компанії розкрито у Примітці 4.



Звіт про Управління

ПП «Транс Логістик»

2021

Сфера діяльності ПП «Транс Логістик»

Основним напрямком діяльності Компанії є надання послуг в галузі вантажоперевезень. Компанія спеціалізується на доставці продуктів харчування і товарів загальногосподарського призначення по всій території України.

ПП «Транс Логістик» забезпечує виконання завдань транспортної логістики для потреб багатьох компаній, в тому числі для компанії ТОВ «АТБ-маркет».



На 31 грудня 2021 року до структури ПП «Транс Логістик» входять 7 автоколон:

- Дніпропетровська область (сmt. Слобожанське)
- Херсонська область (м. Олешки)
- Київська область (с. Красилівка)
- Київська область (с. Копилов)
- Львівська область (м. Львів)
- Харківська область (с. Васищеве)
- Одеська область (м. Одеса)



Автопарк Компанії, що здійснює вантажні перевезення, на кінець 2021 року становить 789 власних транспортних засобів, 90% яких - автомобілі марки «MAN».

Мета ПП «Транс Логістик»

Мета транспортної компанії ПП «Транс Логістик» - надавати ефективне сприяння розвитку бізнесу замовників, серед яких багато стали нашими постійними клієнтами, забезпечувати комплексне і надійне рішення виникаючих транспортно-логістичних завдань в області доставки вантажів.

Використовуючи свої конкурентні переваги, ми пропонуємо високотехнологічний, сучасний і надійний сервіс перевезень і експедитування вантажів. Товари повинні бути своєчасно, з мінімальними витратами і без шкоди для якості доставлені в необхідній кількості в обумовлені терміни в потрібне місце призначення.

Головним завданням Компанії є надання якомога більше якісних послуг:

- швидка обробка замовлень;
- швидкий пошук транспортних засобів;
- дотримання всіх умов для безпечного перевезення;
- своєчасна доставка продукції;
- оперативність і якість доставки вантажу.

Принципи роботи ПП «Транс Логістик»

ПП «Транс Логістик» повністю забезпечує потребу багатьох компаній в транспортних послугах по території України, переважно використовуючи власний автопарк. У разі дефіциту своїх автомобілів Компанія додатково залучає найманий автотранспорт.

Крім цього, ПП «Транс Логістик» на тендерній основі залучає міжнародних перевізників для доставки транспортом імпортованих вантажів з країн Європи та інших країн.

Організаційна структура Компанії ПП «Транс Логістик»

Принцип формування структури ПП «Транс Логістик» - організація і закріплення функцій управління по підрозділах (службах) апарату управління.



Динаміка розвитку автотранспорту Компанії який здійснює вантажні перевезення



Динаміка пробігу автотранспорту Компанії



В середньому вантажівки Компанії проходять близько 8,3 млн. кілометрів у місяць.

Динаміка росту перевезеної продукції



Середня кількість тонн продукції, що перевозиться за добу становить близько 9,8 тис. тонн.

Ліквідність та зобов'язання

Портфель ліквідності Компанії включає грошові кошти та їх еквіваленти.

Керівництво контролює позицію з ліквідності і регулярно проводить тестування ліквідності за різноманітними сценаріями, що охоплюють стандартні та несприятливі ринкові умови.

Фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., представлені у фінансовій звітності Компанії. Чистий прибуток за 2021 рік становив 255 568 тисяч гривень. За 2021 рік Компанія сплатила податків до бюджетів різних рівнів та державних фондів суму у розмірі 507 792 тисячі гривень.

Фінансові інвестиції

Компанія не має вкладень в цінні папери інших підприємств. Не надає фінансових інвестицій в асоційовані підприємства і не інвестує в дочірні підприємства.

Екологічні аспекти

Як правило, значний вплив на інтенсивність забруднення навколишнього середовища від автотранспорту надає поганий стан технічного обслуговування автомобілів, низька якість палива.

Розуміючи це, ПП «Транс Логістик» застосовує переважно новий автотранспорт, який, відповідає екологічним стандартам Євро-5* (80% від загальної кількості автотранспорту Компанії). Автотранспорт Компанії обслуговується тільки на офіційних сервісах.

*Євро-5 - екологічний стандарт, що регулює вміст шкідливих речовин у вихлопних газах.

Паливо, що купується Компанією, відповідає якості Євро-5 клас К5 (вміст сірки менше 10 мг/кг).

Фактори ризику

✓ Здоров'я та безпека

Нині, коли в світі продовжується вплив коронавірусу (COVID-19), ПП «Транс Логістик» перш за все керується рекомендаціями ЄЦПКЗ, ВООЗ та інших провідних організацій охорони здоров'я.

Наше планування в умовах пандемії включає в себе заходи із забезпечення функціонування Компанії, призначені для підтримування успішної діяльності кожного підрозділу нашої Компанії.

✓ Ліквідність

Керівництво ПП «Транс Логістик» на постійній основі контролює позицію з ліквідності і регулярно проводить тестування ліквідності за різноманітними сценаріями, що охоплюють стандартні та більш несприятливі ринкові умови.

✓ Валютний ризик

Валютні коливання можуть збільшити витрати Компанії на придбання транспорту, негативно вплинути на результати діяльності.

✓ Загальні та макроекономічні фактори

Будь-які економічні фактори або обставини, що призводять до підвищення вартості транспорту, праці, страхування або охорони здоров'я, а також інших економічних факторів в Україні, можуть збільшити витрати Компанії на експлуатацію транспорту, загальні та адміністративні витрати, або можуть інакше матеріально негативно вплинути на операції і операційні результати Компанії.

Кадрова політика ПП «Транс Логістик»

Чисельність персоналу ПП «Транс Логістик» в 4 кварталі 2021 року досягла 1 998 осіб, з них 13% співробітників - жінки і 87% - чоловіки.



Керівництво Компанії зацікавлене в постійному розвитку своїх співробітників для виконання стратегічних планів Компанії і рішення задач більш високого управлінського рівня.

Для співробітників Компанія використовує зовнішнє навчання, до якого відноситься:

- навчання співробітників в програмах MBA різної тривалості, отримання другої вищої освіти.
- участь співробітників у відкритих навчальних заходах (індивідуальні семінари, тренінги, майстер-класи тощо).
- участь співробітників у виставках, конференціях і т.п. заходах.

В Компанії існують основна і додаткова заробітна плата. Співробітникам виплачуються:

1. Посадовий оклад, надбавки і доплати, передбачені чинним законодавством;
2. За результатами роботи співробітникам Компанії можуть виплачуватися щомісячні премії за рішенням керівника.
3. Оплата за невідпрацьований час здійснюється у випадках, передбачених чинним законодавством.
4. Також проводяться виплати, що не належать до фонду оплати праці:
 - у зв'язку з втратою близьких родичів;
 - матеріальна допомога у разі хвороби;
 - у разі виникнення у працівника складної матеріальної ситуації;
 - у зв'язку з призовом працівника Компанії на військову службу за призовом під час мобілізації.

Використання інновацій в роботі Компанії, планування впровадження нових інновацій

ПП «Транс Логістик» продовжує розробляти та впроваджувати проект «ЕДО для внутрішніх переміщень». Це розробка сервісу накладання електронного цифрового підпису водіями на товарно-транспортних накладних. Проект призведе до припинення використання паперових носіїв і збільшить швидкість документообігу.

Також ПП «Транс Логістик» планує впровадити програмне забезпечення для автоматичного контролю навантаження на осі транспорту для запобігання перевантаженням. Система буде інтегрована із системою WMS та буде використовуватися співробітниками бригади відвантаження.

Стратегічне планування на 2022 рік

Стратегія підприємства на 2022 рік полягає в підвищенні якості послуг по перевезенню продуктів харчування у напрямку харчової безпеки за допомогою підтвердження сертифікації та проходження наглядних аудитів по HACCP (ISO 22000).

Висновки

Транспортна компанія ПП «Транс Логістик» успішно здійснює свою діяльність на ринку вантажоперевезень. Нашими клієнтами стали як великі промислові, виробничі корпорації, так і представники середнього та малого бізнесу.

Досягнута стабільна зростаюча позиція на ринку автомобільних вантажоперевезень України продуктів харчування та товарів народного споживання. Сформований на ринку праці імідж надійного роботодавця, який в повній мірі виконує свої зобов'язання перед персоналом. Компанія ПП «Транс Логістик» має імідж надійного, лояльного, платоспроможного замовника транспортних і транспортно-експедиційних послуг. Організована якісна доставка товарів в мережу магазинів АТБ, а також на розподільчі центри від постачальників, які є виробниками або дистриб'юторами продуктів харчування і товарів народного споживання.

Генеральний директор
ПП «Транс Логістик»



Доколюся Сергій Миронович