

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЄВРОКАР»

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

на 31 грудня 2021 р.

Зміст

Звіт незалежного аудитора	I-VIII
Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження консолідованої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2021 року	4
КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року	5
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік	7
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2021 рік	9
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2021 рік	11
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2020 рік	12
1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	13
1.1. Інформація про компанію та Групу	13
1.2. Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні	13
1.3. Основа підготовки консолідованої фінансової звітності	14
2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	15
3. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	33
4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ	35
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У КОНСОЛІДОВАНИЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	35
5.1. Доходи та витрати від основної діяльності	35
5.2. Адміністративні витрати	36
5.3. Витрати на збут	36
5.4. Інші операційні доходи	36
5.5. Інші операційні витрати	36
5.6. Інші доходи та інші витрати	37
5.7. Інші фінансові доходи та фінансові витрати	37
5.8. Витрати на винагороди працівникам	37
5.9. Податок на прибуток	38
5.10. Основні засоби	39
5.11. Капітальні інвестиції	40
5.12. Нематеріальні активи	40
5.13. Оренда	40
5.14. Запаси	41
5.15. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	41
5.16. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	42
5.17. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та інша поточна дебіторська заборгованість	42
5.18. Гроші та їх еквіваленти	42
5.19. Інші оборотні активи	43
5.20. Зареєстрований (пайовий) капітал	43
5.21. Резервний капітал	44
5.22. Додатковий капітал	44
5.23. Довгострокові кредити банків	44
5.24. Інші довгострокові зобов'язання	44
5.25. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	45
5.26. Інша поточна кредиторська заборгованість	45
5.27. Поточні забезпечення	46
6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	46
6.1. Операції з пов'язаними сторонами	46

6.2.	Справедлива вартість фінансових інструментів.....	47
6.3.	Управління ризиками	48
6.4.	Управління капіталом	50
6.5.	Умовні та інші зобов'язання	51
6.6.	СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ	52
6.7.	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	55
	<i>Надзвичайна ситуація та її вплив на діяльність Групи.....</i>	<i>55</i>
	<i>Суттєві події</i>	<i>56</i>

Звіт незалежного аудитора

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження консолідованої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2021 року

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках I-VIII Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРОКАР» та його дочірнього підприємства ТОВ «РІК» (надалі – Група).

Керівництво Групи відповідає за підготовку консолідованої фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2021 року, консолідовані фінансові результати (сукупні прибутки та збитки), а також консолідований рух грошових коштів і зміни у консолідованому власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці консолідованої фінансової звітності керівництво Групи несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до консолідованої фінансової звітності;
- Підготовку консолідованої фінансової звітності, виходячи з допущення, що Група продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у консолідованій фінансовій звітності інформації про всі поруки та гарантії, надані від імені керівництва.

Керівництво Групи також несе відповідальність за:

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

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, яка наведена на сторінках з 5 по 56, була підписана від імені керівництва Групи 09 червня 2022 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

с. Соломоново
09 червня 2022 року



/Царенко І.А./

/Ващенко Ю.А./

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЄВРОКАР»	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	ЗАКАРПАТСЬКА		за КАТОТТГ ¹	2022 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство		за КОПФГ	30913130
Вид економічної діяльності	Виробництво автотранспортних засобів		за КВЕД	UA21100270050020245
Середня кількість працівників ²	250			230
Адреса, телефон	Перемоги, буд.46, с. Соломоново, Ужгородський район, Закарпатська обл.			

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

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	5.12	629	547
первісна вартість	1001		2 317	2 298
накопичена амортизація	1002		1 688	1 751
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5.11	172 278	176 821
Основні засоби	1010	5.10	1 741 655	1 709 787
первісна вартість	1011		3 662 587	3 663 895
знос	1012		1 920 932	1 954 108
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		1 914 562	1 887 155
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	5.14	411 879	112 471
Виробничі запаси	1101		74 637	49 508
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		133 401	44 568
Товари	1104		203 841	18 395
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5.15	380 276	296 903
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5.16	257 525	404 584
з бюджетом	1135	5.17	10 315	4 844
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	4 844
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	5.17	94	679
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5.17	14 590	20 282
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5.18	47 369	164 712
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167	5.18	47 369	164 712
Витрати майбутніх періодів	1170	5.19	614	455
Інші оборотні активи	1190	5.19	961	3 185
Усього за розділом II	1195		1 123 623	1 008 115
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300		3 038 185	2 895 270

Пасив 1	Код рядка 2	Примітка	На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього періоду 4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	5.20	234 476	234 476
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	5.22	17 030	17 030
Резервний капітал	1415	5.21	13 927	13 927
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		368 301	985 762
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Неконтрольована частка	1490		2 136	3 520
Усього за розділом I	1495		635 870	1 254 715
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	5.9	174 573	169 005
Довгострокові кредити банків	1510	5.23	126 640	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5.24	1 964 247	1 413 510
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		2 265 460	1 582 515
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	5.24	109 829	12 746
товари, роботи, послуги	1615	5.25	14 162	13 829
розрахунками з бюджетом	1620	5.26	1 585	4 710
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	1 293
розрахунками зі страхування	1625	5.26	209	237
розрахунками з оплати праці	1630	5.26	854	1 018
за одержаними авансами	1635	5.26	1 118	17 376
за розрахунками з учасниками	1640	5.26	6 081	6 081
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	5.27	1 203	1 573
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5.26	1 814	470
Усього за розділом III	1695		136 855	58 040
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		3 038 185	2 895 270

Керівник

Царенко Ігор Анатолійович

Головний бухгалтер

Ващенко Юлія Андріївна



Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЄВРОКАР»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
30913130		

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік

Форма № 2-к Код за ДКУД

1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5.1	3 450 920	2 773 502
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5.1	(3 227 016)	(2 450 306)
Валовий:				
прибуток	2090		223 904	323 196
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	5.4	60 226	75 148
Адміністративні витрати	2130	5.2	(38 507)	(32 375)
Витрати на збут	2150	5.3	(54 612)	(45 894)
Інші операційні витрати	2180	5.5	(28 496)	(40 626)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		162 515	279 449
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	5.7	755 998	623 220
Інші доходи	2240	5.6	158 218	240 928
Фінансові витрати	2250	5.7	(402 944)	(708 950)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	5.6	(56 987)	(698 299)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		616 800	-
збиток	2295		-	(263 652)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	5.9	2 045	720
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		618 845	-
збиток	2355		-	(262 932)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		618 845	(262 932)
Чистий прибуток (збиток), що належить:				
власникам материнської компанії	2470		617 461	(262 394)
неконтрольованій частці	2475		1 384	(538)
Сукупний дохід, що належить:				
власникам материнської компанії	2480		617 461	(262 394)
неконтрольованій частці	2485		1 384	(538)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		2 018 088	1 693 160
Витрати на оплату праці	2505		53 771	46 088
Відрахування на соціальні заходи	2510		10 604	8 999
Амортизація	2515		38 557	48 168
Інші операційні витрати	2520		144 338	110 178
Разом	2550		2 265 358	1 906 593

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Царенко Ігор Анатолійович

Головний бухгалтер

Ващенко Юлія Андріївна



Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЄВРОКАР»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
30913130		

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2021 рік

Форма № 3-к

Код за ДКУД

1801009

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (арів, робіт, послуг)	3000		4 256 882	3 176 169
Повернення податків і зборів	3005		-	377
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		852	697
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Надходження від повернення авансів	3020		204	101
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		2 909	8 290
Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені)	3035		1 046	652
Надходження від операційної оренди	3040		67	84
Інші надходження	3095	5.18	54 492	77 245
Витрачання на оплату:				
товарів (робіт, послуг)	3100		(3 102 011)	(2 214 648)
Праці	3105		(42 782)	(36 458)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(11 396)	(9 730)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(713 317)	(606 242)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116		(7 075)	-
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117		(118 174)	(130 353)
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118		(588 068)	(475 889)
Витрачання на оплату авансів	3135		-	-
Витрачання на повернення авансів	3140		(991)	-
Інші витрачання	3190	5.18	(8 446)	(8 838)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		437 509	387 699
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(6 157)	(994)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		-6 157	-994
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		135 000	30 000

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Інші надходження	3340		12 900	13 700
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345			
Погашення позик	3350		(429 801)	(375 811)
Сплату дивідендів	3355			
Витрачання на сплату відсотків	3360		(18 958)	(29 670)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(258)	(1 514)
Інші платежі	3390		(12 300)	(12 900)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-313 417	-376 195
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		117 935	10 510
Залишок коштів на початок року	3405		47 369	35 645
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(592)	1 214
Залишок коштів на кінець року	3415		164 712	47 369

Керівник

Царенко Ігор Анатолійович

Головний бухгалтер

Ващенко Юлія Андріївна



Підприємство
(найменування)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЄВРОКАР»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2022 01 01
30913130

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2021 рік

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							Неконтрольована частка	Разом	
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал			Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	234 476	-	17 030	13 927	368 301	-	-	633 734	2 136	635 870
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	234 476	-	17 030	13 927	368 301	-	-	633 734	2 136	635 870
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	617 461	-	-	617 461	1 384	618 845
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	617 461	-	-	617 461	1 384	618 845
Залишок на кінець року	4300	234 476	-	17 030	13 927	985 762	-	-	1 251 195	3 520	1 254 715

Керівник

Головний бухгалтер

Царенко Ігор Анатолійович

Ващенко Юлія Андріївна



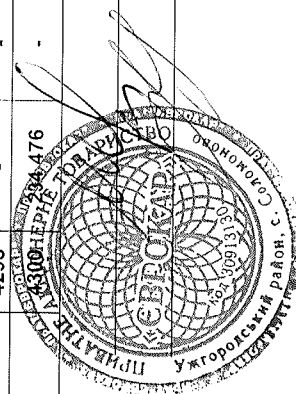
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЄВРОКАР»
(найменування)

за ЄДРПОУ 30913130

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2020 рік

Форма № 4-к Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії										Неконтрольована частка	Разом
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Неозпозначений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Залишок на початок року	4000	234 476	-	17 030	13 927	630 705	-	-	896 138	2 674	898 812		
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	(10)	-	-	(10)	-	(10)		
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни	4095	234 476	-	17 030	13 927	630 695	-	-	896 128	2 674	898 802		
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	(262 394)	-	-	(262 394)	(538)	(262 932)		
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інший сукупний дохід за звітний період	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Розподіл прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Виплати власникам (дивіденди)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Відрахування до резервного капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Внески учасників:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Внески до капіталу	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Погашення заборгованості з капіталу	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Вилучення капіталу:	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Викуп акцій (часток)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4295	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Анулювання викуплених акцій (часток)	4295	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Вилучення частки в капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Разом змін у капіталі	4300	-	-	17 030	13 927	(262 394)	-	-	(262 394)	(538)	262 932		
Залишок на кінець року	4310	234 476	-	17 030	13 927	368 301	-	-	633 734	2 136	635 870		



Керівник Царенко Ігор Анатолійович
Головний бухгалтер Ващенко Юлія Андріївна

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Інформація про компанію та Групу

Випуск консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРОКАР» та його дочірньої компанії ТОВ «РІК» (далі – «Група») за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, затверджено керівництвом «09» червня 2022 року.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЄВРОКАР» (надалі – ПрАТ «ЄВРОКАР» або «Материнська компанія») зареєстроване в установленому законодавством порядку, створене та діє на підставі чинного законодавства України, зокрема: Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України та Закону України «Про акціонерні товариства».

ПрАТ «ЄВРОКАР» за організаційно-правовою формою є приватним акціонерним товариством, діючим в Україні. Материнська компанія зареєстрована 14.04.2002 року Ужгородською районною адміністрацією Закарпатської області, номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації 1 320 105 0017 000037, ідентифікаційний код юридичної особи 30913130.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Товариства: с. Соломоново, Ужгородського району, Закарпатської області, вул. Перемоги, 46

Кінцевим бенефіціарним власником Групи є Боярин Олег Петрович.

Станом на 31 грудня 2021 року середня облікова кількість штатних працівників в Групі складає 250 працівників (на 1 січня 2021 року – 250 працівників).

Дана консолідована фінансова звітність Групи включає звітність ПрАТ «ЄВРОКАР» та наступні компанії:

Назва Компанії	Основна діяльність	Країна юридичної реєстрації	Доля участі	
			2021 рік	2020 рік
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІК»	Надання в оренду і експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	Україна	99,75%	99,75%

Більш детальна інформація про основну діяльність Групи наведена у Примітці 5.1. Інформація щодо відносин Групи з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 6.1.

1.2. Умови функціонування, ризику, політична та економічна ситуація в Україні

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. Певні зазначені вище заходи були в подальшому пом'якшені, проте станом на 31 грудня 2021 року рівень поширення інфекції залишався високим, частка вакцинованих була відносно низькою та існував ризик того, що українські органи влади введуть додаткові обмеження у наступних періодах, у тому числі у зв'язку з появою нових різновидів вірусу. Наразі спалах COVID-19 не має суттєвого впливу на діяльність Групи.

В 2021 році економіка України демонструвала позитивну динаміку відновлення від пандемії. Ключовою причиною відносно стабільних економічних показників України у 2021 році став макроекономічний розвиток країни, який був кращим, ніж очікувалося. На кінець 2021 року міжнародні валютні резерви досягли 30.9 мільярда доларів США, що стало найвищим рівнем з 2011 року. Зростання валютних резервів стало можливим завдяки вигідним для України високим цінам на сировину та значному зростанню ІТ-сектору.

Курс української валюти зміцнювався переважну частину року. Серед основних факторів, що вплинули на зміцнення національної валюти, було відновлення інтересу нерезидентів до цінних паперів, продаж валюти підприємствами, а також підтримка національної валюти завдяки високим цінам на сировинні товари та рекордній врожайності сільськогосподарських культур. Це частково компенсувалося різким підвищенням цін на імпорт палива, газу та нафти.

Іншою причиною макроекономічної стабільності України є постійне надходження іноземної валюти від громадян, які працюють за кордоном, незважаючи на обмеження пандемії, а також рекордний експорт

сільськогосподарської продукції.

У 2021 році темп інфляції споживчих цін в Україні становив 10% (у порівнянні з 5% у 2020 році). Станом на 31 грудня 2021 року офіційний обмінний курс гривні по відношенню до долара США становив 27.28 гривні за 1 доллар США порівняно з 28.27 гривні за 1 доллар США станом на 31 грудня 2020 року.

Конфлікт на окремих територіях східної України, що розпочався навесні 2014 року, дотепер залишається нерегульованим. У грудні 2021 року - січні 2022 року новини про нарощування збройних сил Росії вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну. 24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну, яке мало значний негативний вплив на економіку та населення України та, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Групи.

Український уряд отримав фінансування та пожертви від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, а також фінансування соціальних виплат і військових потреб (від Міжнародного валютного фонду, Європейського Союзу та безпосередньо від численних країн). Національний банк України відтермінував прийняття рішення про його основну облікову ставку, отже, основна облікова ставка залишиться без змін у розмірі 10% після запровадження посиленних адміністративних обмежень і до повернення до нормальної ситуації в Україні. З метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни Національний банк України (НБУ) встановив обмеження на зняття гривні клієнтами і перейшов від гнучкого режиму курсоутворення до режиму фіксованого курсу обміну 29.25 гривні за 1 доллар США на валютному ринку. Попри поточну нестабільну ситуацію банківська система залишається стабільною з достатньою ліквідністю навіть в умовах продовження воєнного стану, і всі банківські послуги доступні її клієнтам - як юридичним, так і фізичним особам.

Керівництво Групи продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків. Додатково див. Примітку 6.7.

1.3. Основа підготовки консолідованої фінансової звітності

Цю консолідовану фінансову звітність (далі – «консолідована фінансова звітність») Групи було складено на основі принципу історичної вартості. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї консолідованої фінансової звітності.

a. Основа консолідації

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Групи та підприємств, які Група контролює. Контроль існує тоді, коли Група має повноваження щодо підприємства, наражається на ризики, пов'язані зі змінним доходом від участі у підприємстві, або має право на одержання такого доходу та спроможна використовувати свої повноваження, щоб впливати на свою суму змінного доходу. Результати контрольованих підприємств, придбаних або проданих протягом звітного періоду, включаються до консолідованої фінансової звітності, починаючи з дати отримання Групою контролю над підприємством і до дати втрати Групою контролю над підприємством. За необхідності, облікова політика контрольованих підприємств приводиться у відповідність обліковій політиці, яку застосовує Група. Усі внутрішньогрупові активи та зобов'язання, статті власного капіталу, доходи, витрати і потоки грошових коштів за операціями між підприємствами Групи виключаються повністю під час консолідації.

b. Функціональна валюта та валюта подання

Ця консолідована фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень – валюті первинного економічного середовища, в якому функціонує Група. Суми округлено до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

c. Відповідність МСФЗ

Консолідовану фінансову звітність Групи було складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та інтерпретацій, випущених Комітетом з інтерпретацій МСФЗ (надалі – КІМСФЗ), які застосовуються до компаній, що звітують відповідно до МСФЗ. Консолідована фінансова звітність відповідає МСФЗ, випущеним Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі – РМСБО).

Дана консолідована фінансова звітність підготовлена за формами, які затверджені Наказом Мінфіну №73 від 07.02.2013 р.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову

звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - iXBRL). Станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року ще не опубліковано, і процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ще не ініційовано. Керівництво Групи планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2022 року.

Цю консолідовану фінансову звітність було складено на основі припущення, що Група є безперервно функціонуючим підприємством і продовжить свою діяльність в осяжному майбутньому.

d. Безперервність діяльності

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року оборотні активи Групи перевищували її поточні зобов'язання на 950 075 тис. грн. та 986 768 тис. грн., відповідно. Група за 2021 має чистий прибуток у сумі 618 845 тис. грн. (2020 рік: чистий збиток у суму 262 932 тис. грн.). У 2021 та 2020 роках операційні грошові потоки є позитивними. Тож, Група вважає, що застосування принципу безперервності діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

Станом на дату затвердження даної консолідованої фінансової звітності існує суттєва невизначеність, яка перебуває поза зоною впливу Групи та може поставити під сумнів можливість продовження діяльності.

Ця суттєва невизначеність зовнішнього характеру стосується наслідків вторгнення російських військ до території України. Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України не можливо передбачити з достатньою вірогідністю. Залежно від розвитку ситуації, її подальше погіршення може мати значний негативний вплив на Групу та економіку України в цілому.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати безперервну діяльність. Отже, Група може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Групу і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Незважаючи на ризики та несприятливі фактори економічного середовища, пов'язані з вторгненням росії на територію України, невизначеністю із зміною економічної ситуації, песимістичними прогнозами світової і національної економіки, керівництво Групи та управлінський персонал висловлює впевненість про збереження основних активів, безперервність діяльності підприємства та його стабільний і поступальний розвиток в майбутньому. Перспективним напрямком діяльності Групи може стати виготовлення електроавтомобілів, автомобілів з давальницької сировини та використання існуючої транспортної інфраструктури для надання логістичних послуг. Керівництво Групи зацікавлене в подальшому розвитку виробництва та пошуку інших, альтернативних напрямків здійснення господарської діяльності.

Більш детально див. Прим.6.7

Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності.

2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансової звітності.

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

Група представляє активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

ПрАТ «Єврокар»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікуються як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Група не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Група класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

Основні засоби

Основні засоби – це матеріальні об'єкти, які утримуються Групою з метою використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей, і очікується, що вони будуть використовуватися протягом більше одного періоду.

Первісне визнання

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як актив та капіталізується у балансі, лише якщо:

- існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання, та
- вартість активу може бути надійно оцінена та складає більше 6 тис. грн., починаючи з 23 травня 2020р. – більше 20 тис. грн.

Одиницею обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів є інвентарний об'єкт.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, які відповідають критеріям визнання активу, при введенні в експлуатацію обліковуються за первісною вартістю (собівартістю), яка до такого введення в експлуатацію формується та накопичується на рахунках капітальних інвестицій.

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат на їх придбання, які включають покупну ціну, у тому числі податки, що не відшкодовуються підприємству, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання. Крім того, суттєві позикові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом основного кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості активу.

Частини деяких об'єктів необоротних активів можуть вимагати заміни через регулярний проміжок часу. При необхідності заміни значного компонента через певні проміжки часу, Група окремо амортизує їх на підставі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Собівартість замінюваної частини об'єкта визнається у балансовій вартості об'єкта, коли витрати на неї понесені, і якщо задовольняються критерії визнання. Балансову вартість тих частин, що їх замінюють, припиняють визнавати.

Аналогічним чином, при проведенні суттєвого технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання. Доцільність створення та вартість суттєвого технічного огляду визначається на підставі технічних розрахунків, які проводяться спеціальною комісією та затверджуються наказом керівництва або уповноваженою на це особою Групи.

Подальший облік

Група припиняє капіталізацію витрат на створення об'єкту основних засобів та інших необоротних матеріальних активів у момент, коли відповідний об'єкт знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою. Таким моментом є дата фактичного завершення створення активу, на яку Група вводить відповідний актив в експлуатацію.

Основні засоби відображаються за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Для амортизації об'єктів основних засобів (окрім землі та земельних ділянок, природних ресурсів, незавершених капітальних інвестицій) Група застосовує прямолінійний метод та метод суми одиниць продукції. Річна сума амортизації за прямолінійним методом визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об'єкта основних засобів. За методом суми одиниць продукції амортизація нараховується на підставі продуктивності активу, в залежності від обсягів виготовленої продукції.

Вартість, що амортизується, являє собою собівартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості та розраховується Групою по кожному окремому об'єкту основних засобів. Для визначення вартості, що амортизується, Групою при введенні об'єкта основних засобів в експлуатацію ліквідаційна вартість прирівнюється до нуля.

Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця наступного, за місяцем, коли актив став придатним до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з місяця наступного за тим, коли настає (одна з двох дат, що сталася раніше):

- дата, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- дата, з якої припиняють визнання активу.

Нарахування амортизації основних засобів відображається щомісячно (в останній день місяця) шляхом визнання витрат або капіталізації суми такої амортизації в інших активах (у складі створених за допомогою нього необоротних активів чи запасів).

Строк корисного використання об'єкта основних засобів визначається по окремих одиницях, з урахуванням характеру активу та пов'язаної з ним господарської діяльності. При визначенні строку корисного використання активу враховуються такі чинники:

- очікуваний термін використання активу Групою,
- очікуваний фізичний знос, який залежить від операційних факторів, таких як кількість виробничих змін, для яких використовується актив, програма ремонту та технічного обслуговування, а також догляд та обслуговування активу у випадку простою,
- технічне виснаження, що виникає в результаті змін або покращень у виробництві або внаслідок зміни ринкового попиту,
- юридичні або аналогічні обмеження використання активу, такі як термін дії відповідної оренди.

Оскільки строки корисного використання та метод амортизації основних засобів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Групи, їх переглядають наприкінці кожного фінансового року. У випадку їх зміни Група відображає їх як зміни облікових оцінок. Тестування проводиться Інвентаризаційною Комісією. Результати такого тестування оформлюються Актом з додатками, які містять необхідні розрахунки та підтверджуючу інформацію.

Поліпшення

Група поділяє витрати, пов'язані з основними засобами після первісного визнання, на наступні групи:

- технічне обслуговування - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- поточний ремонт - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- капітальний ремонт - капіталізуються як окремий компонент об'єкту основного засобу та амортизуються протягом очікуваного строку корисного використання із застосуванням того ж методу амортизації, що й для нарахування амортизації такого об'єкту основного засобу;
- модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція – підлягають капіталізації та подальшій амортизації у складі об'єкту основних засобів, по якому проводились такі роботи.

Витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта основних засобів та збільшення майбутніх економічних вигод, відносяться на збільшення балансової вартості об'єкта основних засобів (капіталізуються).

Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання включаються до складу витрат періоду, в якому вони були понесені.

Зменшення корисності

Основні засоби тестуються на наявність обставин, які можуть свідчити про зменшення (відновлення) їх корисності. У випадку наявності таких обставин Група проводить перевірку на предмет зменшення корисності основних засобів.

Переоцінка

Група має право проводити переоцінку об'єктів основних засобів. Справедлива вартість проведеної сцінки визначається по підсумках оцінки, проведеної незалежними оцінювачами. Періодичність переоцінки залежить

від змін справедливої вартості активів, які переоцінювались. В разі проведення переоцінки об'єкта основних засобів, переоцінці підлягає весь клас основних засобів, до якого належить цей актив.

Збільшення вартості, отримане в результаті проведеної переоцінки відображається у іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у розділі «Дооцінка». Проте, це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно скасовує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунку власного капіталу під назвою "Дооцінка".

Вплив податків на прибуток (якщо він є), який є результатом переоцінки основних засобів, визнається та розкривається відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток".

Припинення визнання

Визнання об'єкта основних засобів активом припиняється у разі його вибуття або якщо не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на інвентаризаційну комісію, яка:

- встановлює причини невідповідності критеріям активу;
- визначає можливість продажу (передачі) об'єкта іншим підприємствам;
- складає і підписує Акти на списання основних засобів.

В разі часткової ліквідації Комісією проводиться оцінка частини, що ліквідується, тобто визначається її первісна вартість, накопичений знос та накопичені збитки від зменшення корисності, що відносяться до цієї частини. Балансова вартість частини, що ліквідується, та витрати, пов'язані з такою ліквідацією, обліковуються на основі Акту на списання необоротних активів на рахунку 976 «Списання необоротних активів» (рядок «Інші витрати» Звіту про сукупні доходи).

Нематеріальні активи

Первісне визнання

Нематеріальний актив визнається Групою, якщо він відповідає наступним загальним критеріям визнання активів:

- існує ймовірність того, що Група отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- його вартість може бути достовірно оцінена. Даний критерій передбачає наявність інформації про витрати на придбання (створення) об'єкта.

Група визнає нематеріальними активами активи, що відповідають загальним критеріям, зазначеним в пункті та які передбачається використовувати протягом строку більше одного року або більше операційного циклу. Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Не визнаються нематеріальним активом внутрішньо створені:

- торгові марки, бренди;
- титульні дані;
- видавничі права;
- витрати на рекламу;
- витрати на навчання персоналу;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення компанії або її частини;
- інші аналогічні по суті статті, які не можна чітко розмежувати з витратами на розвиток бізнесу в цілому, або такі активи неможливо контролювати Групою.

Витрати на створення, придбання та поліпшення об'єктів нематеріальних активів з початку та до завершення таких робіт та введення об'єктів в експлуатацію визнаються незавершеними капітальними інвестиціями. В момент, коли об'єкт нематеріальних активів доведений до стану, в якому він придатний до використання із запланованою метою, Група здійснює введення в експлуатацію. Рішення щодо готовності нематеріального активу до експлуатації приймається Інвентаризаційною Комісією.

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс Групи за первісною вартістю. Первісна вартість окремо придбаного нематеріального активу включає:

- ціну такого придбання у постачальника за вирахуванням знижок;
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт нематеріальних активів;
- суми непрямих податків, сплачені у зв'язку з придбанням (створенням) нематеріальних активів, якщо вони не відшкодовуються Групі;
- комісійні винагороди, юридичні та інші професійні послуги, пов'язані з придбанням нематеріальних активів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- фінансові витрати, що підлягають капіталізації, якщо такий нематеріальний актив відповідає визначенню кваліфікаційного активу;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісна вартість об'єктів нематеріальних активів, зобов'язання за якими визначені загальною сумою, визначається шляхом розподілу цієї суми пропорційно справедливій вартості окремого об'єкту нематеріальних активів.

Група не визнає нематеріальний актив, що виникає в результаті дослідження, а витрати на дослідження визнаються як витрати у періоді понесення. Нематеріальний актив, який виникає в результаті розробки, визнається, тільки якщо Група може довести виконання усіх критеріїв передбачених п.57 МСБУ (IAS) 38.

Подальший облік

Нематеріальні активи після їх первісного визнання відображаються за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нематеріальний актив з обмеженим строком корисного використання амортизується на прямолінійній основі протягом строку корисного використання, при цьому сума такого нарахування визнається витратами звітного періоду в залежності від функціонального призначення конкретного об'єкту нематеріальних активів, яке встановлюється при його введенні в експлуатацію та обліковуються на відповідних рахунках обліку витрат.

Нематеріальний актив з невизначеним строком корисного використання не підлягає амортизації. Група проводить тестування нематеріального активу із невизначеним строком корисного використання на зменшення корисності щорічно та при наявності ознак зменшення корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів відображається щомісячно (в останній день місяця) шляхом визнання витрат або капіталізації суми такої амортизації в інших активах. Нарахування амортизації нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з наступного місяця за місяцем коли (на одну з двох дат, яка сталася раніше):

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- на дату, з якої припиняють визнання активу.

Визначення ліквідаційної вартості нематеріального активу проводиться Інвентаризаційною комісією. Ліквідаційна вартість нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання прирівнюється до нуля, крім випадків, коли:

- існує безвідмовне зобов'язання іншої сторони щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисного використання;
- існує активний ринок для активу і ліквідаційна вартість може бути визначена шляхом посилання на цей ринок при умові, що швидше за все, такий ринок буде існувати в кінці строку корисного використання активу.

Строк корисного використання встановлюється на рівні коротшого зі строків:

- строк дії договірних чи інших юридичних прав, який включає строк їх подовження за умови обумовленої наявності права такого подовження без значних витрат;
- строк, протягом якого Група очікує отримувати економічні вигоди від використання такого нематеріального активу.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод амортизації нематеріальних активів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Групи, та наприкінці кожного фінансового року переглядаються. Зміна методу нарахування амортизації, ліквідаційної вартості та строку корисної використання розглядаються як зміна облікових оцінок та враховуються перспективно.

Припинення визнання

Визнання об'єкта нематеріальних активів активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Вибуття об'єкта нематеріальних активів може здійснюватись різними шляхами, наприклад шляхом продажу або ліквідації. Визначення непридатності нематеріальних активів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію.

Запаси

Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході діяльності Групи, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Підкатегорії запасів включають:

- сировина та виробничі матеріали
- запасні частини
- паливно-мастильні матеріали
- будівельні матеріали
- інші матеріали
- незавершене виробництво
- напівфабрикати
- товари

Первісне визнання

Придбані запаси визнаються активом у разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- до Групи перейшли всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з власністю на запаси;
- Група отримала контроль над запасами та здійснює управління ними в тій мірі, яка звичайно пов'язана з правом власності;
- вартість запасів може бути надійно визначена;
- існує ймовірність одержання Групою економічних вигід, пов'язаних з використанням запасів.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Групи за первісною вартістю. Вартість запасів є еквівалентом їх ціни при оплаті на дату визнання. У разі відстрочення платежу за придбані запаси, Група визнає такі запаси у складі активів у сумі їх справедливої вартості. Відсотки, нараховані на умовах відстрочення платежу, не підлягають включенню до собівартості оприбуткованих запасів.

Первісною вартістю запасів, які придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається із наступних витрат:

- суми вартості придбаних запасів, сплаченої постачальнику, за винятком непрямих податків, які відшкодовуються Групи;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків, пов'язаних з таким придбанням, які не підлягають відшкодуванню Групі;
- транспортно-заготівельних витрат;
- інших витрат, пов'язаних із придбанням запасів та доведенням їх до стану та місця, у якому вони придатні до використання у запланованих цілях.

До транспортно-заготівельних витрат (далі - ТЗВ) відносяться затрати на заготівлю запасів, оплату тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів. ТЗВ відносно придбаних виробничих запасів, які неможливо віднести до конкретного об'єкту запасів, узагальнюються на рахунок «Транспортно-заготівельні витрати» з подальшим розподіленням витрат між залишками запасів та запасів, які вибули за методом визначення середнього відсотка. Середній відсоток ТЗВ визначається діленням суми залишків ТЗВ на початок звітного місяця і ТЗВ за звітний місяць на суму залишків запасів на початок місяця і запасів, що надійшли за звітний місяць. ТЗВ, які можливо віднести до конкретного об'єкту запасів на підставі товаросупровідних документів відображаються відразу у складі собівартості конкретної одиниці запасів .

Оцінка на дату балансу

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- первісною вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

Балансова вартість запасів має бути знижена до чистої вартості реалізації на підставі рішення керівництва Групи, якщо відбулося їх фізичне ушкодження, повне або часткове моральне старіння, падіння ціни реалізації, зниження якісних характеристик.

Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом формування резерву зменшення корисності запасів. З метою забезпечення достовірної оцінки запасів резерв обліковується на окремому контррахунку до рахунку обліку відповідного оборотного активу. Резерв зменшення корисності запасів визнається на звітну річну дату як різниця між первісною вартістю та чистою вартістю реалізації з одночасним визнанням інших операційних витрат.

Так, резерв має бути нарахований якщо:

- має місце повне або часткове моральне старіння запасів;
- коли запаси не використовуються більше 12 місяців або є впевненість у тому, що запаси не будуть використані за їх призначенням та їх вартість не буде відшкодована;
- відбулося зменшення ціни реалізації;
- розрахункові витрати на збут збільшились до такого рівня, що стає неможливим відшкодувати вартість запасів при подальшій реалізації;
- відбулося фізичне пошкодження запасів.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці обліку запасів вирахуванням з очікуваної ціни реалізації очікуваних витрат на подальшу реалізацію. Розрахункові оцінки чистої вартості реалізації ґрунтуються на найбільш достовірній доступній інформації та враховують коливання цін або вартості після закінчення звітного періоду, якщо вони відбивають умови, що мали місце на кінець звітного періоду.

Резерв зменшення корисності запасів визначається на звітну дату на основі огляду та аналізу залишків запасів та відображається як різниця між балансовою вартістю та чистою вартістю реалізації. Аналіз залишків запасів на предмет визначення чистої вартості реалізації та формування резерву зменшення корисності запасів здійснюється на основі результатів проведеної інвентаризації.

У випадку, якщо обставини, які були підставою для нарахування резерву зменшення корисності запасів перестали існувати або є чіткі свідчення зростання чистої вартості реалізації внаслідок економічних обставин, то такі запаси оцінюються за новою балансовою вартістю, яка є нижчою з двох оцінок: собівартістю запасів або переглянутою чистою вартістю реалізації. При цьому на суму збільшення вартості запасів відповідно коригується резерв зменшення корисності запасів та визнається інший операційний дохід. Сума визнаного доходу не може перевищувати суму попередньо визнаних витрат від зменшення корисності запасів в розрізі кожної одиниці обліку запасів.

Вибуття

Запаси визнаються в якості витрат в наступному порядку:

- при реалізації запасів їх балансова вартість визнається собівартістю реалізації того звітного періоду, в якому визнана відповідна виручка (дохід) від такої реалізації;
- при втраті Групою контролю над запасами (нестачі, псування, крадіжки, повне знецінення при відсутності резерву, втрата при транспортуванні тощо) – балансова вартість таких запасів визнається витратами у період, коли виникла така втрата чи потреба у списанні;
- у разі нарахування резерву знецінення зменшення корисності запасів.

Запаси, використані на поліпшення основних засобів та інших необоротних активів капіталізуються та списуються на витрати через амортизацію такого активу протягом строку його корисного використання.

При вибутті запаси оцінюються за такими методами:

- при передаванні в виробництво запчастин і комплектуючих – з застосуванням собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО);
- при передачі в виробництво інших витратних матеріалів, реалізації або списанні однорідних товарно-матеріальних цінностей – по середньозваженій вартості;
- при реалізації автомобілів – за ідентифікованою собівартістю одиниці запасів.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів, які передані в експлуатацію, списується (100% вартості) з балансу Групи з подальшою організацією їх оперативного кількісного обліку протягом строку їх фактичного використання за місцями експлуатації та матеріально-відповідальними особами.

Оренда

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві право на

ПрАТ «Єврокар»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію (платіж або ряд платежів).

Згідно п.5 МСФЗ (IFRS) 16 Група не застосовує вимоги п. 21-49 МСФЗ 16 у випадку:

- короткострокової оренди і
- оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди Група визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Короткострокова оренда визначається як оренда, яка не передбачає права придбання орендованого активу, та термін якої становить 12 місяців і менш на початок терміну оренди.

Група-орендар може відносити до такої категорії також короткострокові договори з можливістю продовження терміну оренди на один рік за згодою сторін, в разі, коли орендар або орендодавець може в односторонньому порядку прийняти рішення не продовжувати договір без виплати штрафу, та відсутні умови, що зазначені нижче.

На дату початку оренди відповідно до IFRS 16 (п.18-19 та параграфів Б34-Б41) орендар оцінює, чи є він обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує можливість продовжити оренду або у тому, що він не реалізує можливість припинити дію оренди. Орендар розглядає всі доречні факти й обставини, які створюють економічний стимул для орендаря до реалізації такої можливості.

Зокрема, прикладами таких чинників, які беруться до уваги, є:

- важливість базового активу для діяльності орендаря, беручи до уваги, зокрема, те, чи є базовий актив спеціалізованим активом, місце знаходження базового активу та наявність відповідних альтернатив (IFRS 16 Б37г);
- значні вдосконалення базового активу здійснені (або здійснення яких очікується) протягом строку дії договору, що, як передбачається, дасть значну економічну вигоду орендареві коли можна буде реалізувати можливість продовжити або припинити дію оренди або придбати базовий актив (IFRS 16 Б37б);
- застосована орендарем у минулому практика щодо періоду, протягом якого він зазвичай використовував подібні види активів (чи орендовані, чи власні), а також економічні причини для обґрунтування упевненості у тому, що він реалізує або не реалізує певну можливість (IFRS 16 Б40).

При цьому Група застосовує звільнення щодо короткострокової оренди послідовно щодо кожного класу активів, які є предметом оренди.

Група-орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, так якщо б він був новим, незалежно від віку активу на момент надання його в оренду. Для визнання низької вартості базових активів з метою застосування МСФЗ (IFRS) 16 Група встановила вартісну межу у розмірі до 5000 доларів США, що визначається в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату визнання договору оренди. Зазначене судження базується на основі проведеного аналізу з урахуванням вартісного діапазону можливого сукупного впливу на фінансову звітність.

За договорами оренди, в яких базовий актив має низьку вартість, аналіз проводиться за кожним договором оренди окремо. Якщо орендар здає актив у суборенду, або розраховує здати актив у суборенду, то головна оренда не відповідає критеріям оренди малоцінного активу.

Група як Орендар

На дату початку оренди підприємство-орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди

Активи у формі права користування

Первісна оцінка активу

На дату початку оренди, Група як орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, яка включає наступне:

- а) суми первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- б) будь-які орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді;
- в) будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем; і
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке

вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Подальша оцінка активу

Після дати початку оренди Група як орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення; і з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Група, нараховуючи амортизацію активу з права користування, використовує прямолінійний метод відповідно вимог щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо оренда передає право власності на базовий актив Групи наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що Група скористається можливістю його придбати, то Група як орендар амортизує актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

В інших випадках Група як орендар амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Щоб визначити, чи зменшилась корисність активу з права користування, та для обліку будь-яких збитків унаслідок зменшення корисності, Група застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Зобов'язання з оренди

Первісне визнання

На дату початку оренди Група як орендар оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання по оренді, складаються з наступних платежів за право користування базовим активом протягом терміну оренди, які ще не здійснені на дату початку оренди (п.27 МСФЗ (IFRS) 16):

- а) фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі, як описано в пункті В42 МСФЗ (IFRS) 16) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання;
- б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первісно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди (як описано в пункті 28 МСФЗ (IFRS) 16);
- в) суми, які, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціна виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цей опціон (що оцінюється з урахуванням факторів, описаних в пунктах В37-В40 МСФЗ (IFRS) 16); і
- д) виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, описаних у п. 27б) МСФЗ (IFRS) 16, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін (інфляції), платежі, пов'язані зі зміною валютних курсів, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежами, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Передплата за останній місяць оренди визнається активом Групи та обліковується на рахунку обліку розрахунків з постачальниками.

Орендні платежі дисконтуються із застосуванням припустимої ставки відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Група як орендар застосовує ставку своїх додаткових запозичень. Оскільки договори Групи як орендаря не містять такої ставки, Група застосовує процентну ставку запозичень в комерційних банках України.

Відсотки за зобов'язанням із оренди в кожному періоді протягом строку оренди представлені сумою, яка здійснює незмінну періодичну процентну ставку на залишок зобов'язання з оренди.

Наступна оцінка зобов'язання.

Після дати початку оренди Група як орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Витрати Групи як орендаря на поліпшення об'єкта оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

У випадку, якщо умовами договору оренди передбачено зобов'язання надавати фіксовану кількість валюти та сплачувати її в грошовій одиниці України за курсом НБУ на дату такого платежу, то дана стаття визнається монетарною статтею.

Переоцінка зобов'язання.

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

- а) змінився строк оренди. Група як орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу оцінена з урахуванням подій та обставин, у контексті можливості придбання.

Група визначає переглянуту ставку дисконту як припустиму ставку відсотка в оренді на решту строку оренди на дату переоцінки, використовуючи показники, наявні на дату переоцінки, з офіційних джерел інформації, зазначених вище.

Група як орендар переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів та використовує незмінену ставку дисконту, коли:

- а) змінилися суми, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості, або
- б) змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів.

Група як орендар переоцінює орендне зобов'язання з метою відобразити ці переглянуті орендні платежі лише тоді, коли змінилися грошові потоки (тобто, коли починає діяти коригування орендних платежів). Група визначає переглянуті орендні платежі для решти строку оренди на основі переглянутих договірних платежів.

Якщо Група протягом строку оренди погодить з Орендодавцем зміну початкового договору оренди на період, що залишився, у зв'язку із включенням до нього додаткового обладнання, при цьому збільшення щомісячного орендного платежу буде пов'язане тільки з орендою нового обладнання, Група як орендар буде обліковувати модифікацію як окремий договір оренди, не пов'язаний із початковим договором оренди з первісно визначеним строком оренди. Таке рішення прийняте на підставі того, що в результаті модифікації Група отримує додаткове право користування базовим активом, а збільшення суми відшкодування за оренду зіставне з вартістю окремого договору на додаткове право користування. На дату початку оренди нового базового активу Група як орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди, яке належить до оренди додаткового базового активу. У результаті такої модифікації Група не буде здійснювати будь-яких коригувань у порядку обліку початкового договору оренди.

Якщо Група на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем внести поправки в початковий договір оренди і продовжити передбачений договором строк оренди на новий період та/або збільшити щомісячні орендні платежі, на дату набуття чинності модифікацією договору оренди Група буде переоцінювати зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Група як орендар визнає різницю між балансовою вартістю модифікованого зобов'язання з оренди і балансовою вартістю зобов'язання з оренди безпосередньо перед модифікацією як коригування активу з права користування.

Зменшення обсягу оренди регулює параграф 46 МСФЗ 16 — Група як орендар обліковує переоцінку орендного зобов'язання так:

- а) зменшує балансову вартість активу з права користування, щоб відобразити часткове або повне припинення оренди для модифікацій оренди, які зменшують сферу її дії. Орендар визнає у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням такої оренди;
- б) відповідно коригує актив з права користування для всіх інших модифікацій оренди.

Якщо Група на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем змінити початковий Договір оренди на період, що залишився, у зв'язку із частковим виключенням з нього обладнання, на дату набуття чинності модифікацією Група буде переоцінювати зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Група як орендар визнає зменшення балансової вартості активу з права користування пропорційно до активу з права користування, що залишився.

Група як орендар визнає різницю між зменшенням зобов'язання з оренди та зменшенням активу з права користування як прибуток у складі прибутку або збитку на дату набуття чинності модифікацією.

Група як орендар визнає різницю між частиною зобов'язання з оренди, що залишилася і модифікованою частиною зобов'язання з оренди, як коригування активу з права користування, яке відображає зміну відшкодування, сплаченого за оренду, і переглянуту ставку дисконтування

Якщо ж зміна договору оренди не буде стосуватися натуральних показників, то модифікаційні перерахунки вплинуть тільки на актив з права користування.

Якщо Група на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем внести поправки до початкового договору оренди і зменшити орендні платежі на період, що залишився, на дату набуття чинності модифікацією Група як орендар переоцінить зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) нові щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Група визнає різницю між балансовою вартістю модифікованого зобов'язання з оренди і балансовою вартістю зобов'язання з оренди безпосередньо перед модифікацією як коригування активу з права користування.

Група як Орендодавець

Група як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.

Операційна оренда

Дохід від операційної оренди (орендні платежі від операційної оренди) визнається у складі іншого операційного доходу відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди за принципом нарахування відповідно до умов діючого договору оренди.

Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як інші операційні витрати. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджується із стандартною політикою Групи щодо подібних активів.

Первісні прямі витрати, понесені Групою як орендодавцем при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості базового активу та визнаються як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Група як орендодавець обліковує модифікацію операційної оренди як нову оренду з дати набрання чинності модифікацією, враховуючи будь-які платежі в рахунок попередньої оплати чи нараховані орендні платежі, пов'язані з первинною орендою як частину орендних платежів за новою орендою.

Фінансові інструменти

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї компанії і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні вважається, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації). Проте, якщо частина наданої або отриманої компенсації не призначена для фінансового інструмента, справедлива вартість фінансового інструмента попередньо оцінюється із застосуванням відповідного метода оцінювання:

- Справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, попередньо оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу;
- Позика, до якої застосовується позаринкова ставка відсотка (наприклад, 5%, коли ринкова ставка для подібних позик становить 8%) визнається за її справедливою вартістю з нарощуванням дисконту з відображенням у прибутку чи збитку із застосуванням метода ефективної ставки відсотка.

Коли Група стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) та за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків, що передбачені договором, за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Групою для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомого компонента фінансування або щодо якої Група застосувала спрощення практичного характеру, Група первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить вагомий компонент фінансування або щодо якої Група застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною її операції, визначеної відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків» на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається SPPI-тестом і здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Групою для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Група управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Група бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані за рішенням Групи як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти)

Група оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для

отримання передбачених договором грошових потоків; і

- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, також до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Група відносить торгівельну дебіторську заборгованість.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові інструменти)

Група оцінює боргові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продаж фінансових активів; та
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

У випадку боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відсотковий дохід, переоцінка валютних курсів та збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про прибуток або збиток і розраховуються таким же чином, як і в випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Решта зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковується в чистий прибуток або збиток.

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Групи як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)

При первісному визнанні Група може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого скасування, класифікувати інвестиції в боргові інструменти, як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСФЗ 32 «Фінансові активи: подання» і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами не рекласифікуються в склад чистого прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Група отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Групи як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включає фінансові активи, утримувані для продажу, фінансові активи, класифіковані на розсуд Групи при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, які в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифіковані як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони визначені на розсуд Групи в якості ефективного інструменту хеджування. Фінансові активи, грошові потоки за якими не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від використовуваної бізнес-моделі. Незважаючи на критерії для класифікації боргових інструментів як оцінюваних за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первісному визнанні Група може на власний розсуд класифікувати боргові інструменти як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує облікову невідповідність.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в звіті про

прибуток або збиток.

Знецінення фінансових активів

Оцінки знецінення (зменшення корисності) застосовуються до боргових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Для оцінки знецінення фінансових активів Група розраховує очікувані кредитні збитки на підставі коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL), який застосовується до групи активів.

Загальна сукупність елементів дебіторської заборгованості об'єднується в групи дебіторської заборгованості за схожими характеристиками кредитного ризику. Характеристиками кредитного ризику дебіторської заборгованості є перевищення строків погашення дебіторської заборгованості.

Група використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід, застосовує наступні коефіцієнти збитків які розраховані з застосуванням індексу інфляції до відповідної групи дебіторської заборгованості, яка об'єднана за ознаками. Розмір кредитного ризику визначається як добуток суми дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL).

Група оновлює матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозної інформації. На кожен звітну дату спостережні дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються та аналізуються зміни прогнозних оцінок. Знецінення боргових активів розраховується на кожен дату балансу Групи.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або - де можна застосувати - частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, якщо:

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

або

- Група передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки за «транзитною» угодою; та або

(а) Група передала практично всі ризики і вигоди від активу, або

(б) Група не передала, але й не зберігала за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Група передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла вона ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Група не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, Група продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, в якій вона продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Група також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Групою.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою відшкодування, виплата якої може вимагатися від Групи.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, класифіковані на розсуд Групи як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат, що безпосередньо відносяться до операції.

Фінансові зобов'язання Групи включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Ця категорія включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Групи при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Група є стороною за договором, не визначені на розсуд Групи як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Групи в якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Групи при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ 9.

Група не має фінансових зобов'язань, класифікованих за її розсуд які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в звіті про фінансовий стан, коли існує юридично захищене право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і розмежовується на короткострокову та довгострокову, яка обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредити та позики

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

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

До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики.

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення консолідованої фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дати здійснення операцій.

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на відповідні звітні дати. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Групи за курсами обміну НБУ станом на кінець року, відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, у тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін курсів обміну на немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються у складі прибутків чи збитків від зміни справедливої вартості.

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

Валюта	01 січня 2021 р.	Середній курс обміну за 12 місяців 2021 року	31 грудня 2021 р.
1 євро	34,7396	32,3089	30,9226
1 долар США	28,2746	27,2862	27,2782

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, депозити до запитання в банках та строкові депозити, первісний строк яких не перевищує трьох місяців, які не обтяжені будь-якими договірними зобов'язаннями.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів згідно визначенню вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів, так як вони вважаються невід'ємною частиною діяльності Групи по управлінню грошовими коштами.

Передоплати

Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Аванси, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Група отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Група отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Аванси отримані. Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

(а) Зобов'язання щодо пенсійного забезпечення

Група не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок та сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

(в) Інші пенсійні зобов'язання

Група не проводить формування забезпечень під майбутні виплати пільгових пенсій, право на які надається за роботу із шкідливими та важкими умовами праці на підставі Закону України «Про пенсійне забезпечення» №1788-XII від 05.11.1991р. та не створює на кожну річну дату балансу забезпечення, які визначаються в сумі теперішньої вартості зобов'язання за програмою.

Власний капітал

Власний капітал Групи складається зі статутного та резервного капіталів та нерозподіленого прибутку. Статутний капітал формується за рахунок внесків акціонерів, що вносяться в оплату придбаних акцій. Резервний капітал формується Групою шляхом щорічних відрхувань у розмірі не менше ніж 5% від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку та має бути не менше ніж 15% від статутного капіталу. Метою його створення є покриття збитків Групи та поступове збільшення статутного капіталу.

Умовні зобов'язання

Розкриття інформації щодо таких зобов'язань надається, за винятком випадків, коли відтік ресурсів для виконання таких зобов'язань є малоімовірним. Умовні активи не визнаються у звіті про фінансовий стан. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження пов'язаних з ними економічних вигод є імовірним.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Група має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Якщо Група передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Визнання доходів

Група визнає дохід від звичайної діяльності, коли задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Коли зобов'язання щодо виконання задоволене, Група визнає як дохід від звичайної діяльності суму ціни операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

Ціна операції – це сума компенсації, на яку Група очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, як обіцяно відповідно до чинного договору, за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. При цьому ціна операції не включає оцінок змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться. Типовий договір клієнта Групи має чітко встановлену фіксовану ціну угоди (продажу) за окремою ціною продажу за кожну одиницю продукції (товару, послуги).

При визначенні ціни операції Група коригує обіцяну суму компенсації для будь-якого істотного компоненту фінансування. Це застосовується Групою, наприклад, у випадках будь-яких значних авансових платежів та суттєвих довгострокових умов платежів, наданих клієнту з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, узгоджені Групою та клієнтом, надають клієнту або Групі значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові. Це означає, що істотний компонент фінансування виділяється (на основі справедливої вартості) з доходів Групи від звичайної діяльності на процентні доходи або процентні витрати.

Ціна операції коригується лише якщо:

- компонент фінансування має значний вплив,
- існує різниця в термінах понад один рік і
- основною причиною є надання / отримання фінансування.

Метою коригування обіцяної суми компенсації на предмет істотного компоненту фінансування є те, що Група визнає дохід від звичайної діяльності у сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт розплатився за ці товари або послуги грошовими коштами, коли вони переходять до клієнта (тобто ціна продажу у грошових коштах).

Основний дохід Групи формується від продажу готової продукції, а саме: автомобілів марки Шкода. У договорах на продаж окрема одиниця розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Групою передається контроль над продукцією або товарами і, таким чином, задовольняються зобов'язання щодо виконання.

Основна вимога для визнання доходу полягає в тому, що між Групою та клієнтом існує договір, який встановлює обов'язкові до виконання права та обов'язки для обох сторін. Договір з клієнтом існує, якщо:

- 1) договір був затверджений, і сторони зобов'язались виконувати свої відповідні зобов'язання,
- 2) визначені права кожної із сторін відносно товарів або послуг, які будуть передаватися,
- 3) визначені умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися,
- 4) договір має зрозумілу комерційну сутність та,
- 5) цілком імовірно (> 50% ймовірності), що Група отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Як правило, договори не об'єднуються для цілей обліку доходів, оскільки, кожен контракт між Групою і клієнтом має свою комерційну мету, а результати за окремими договорами не пов'язані між собою.

Модифікація договору - це зміна обсягу або ціни (або обох) договору, узгодженого Групою та клієнтом. Модифікація договору існує, коли Група та клієнт узгодили модифікацію, яка або створює нові, або змінює існуючі обов'язкові до виконання права та обов'язки. Модифікація договору обліковується як окремий договір

ПрАТ «Єврокар»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

(окреме зобов'язання щодо виконання) або як частина існуючого договору (існуюче зобов'язання щодо виконання) залежно від характеру модифікації.

Група має один вид модифікації договорів – нові замовлення на додаткові одиниці поставки продукції (товарів та послуг), які враховуються як окремі зобов'язання щодо виконання.

Одним із основних критеріїв визнання доходів є те, що можливість отримання ціни операції має бути ймовірною до того, як будь-який дохід може бути визнаний. Оцінка *кредитного збитку* проводиться Групою на початку виконання договору, виходячи з того, яка існує ймовірність, що ціна операції буде отримана і у випадку, коли зміняться суттєві факти та обставини. Оцінка кредитного збитку базується на здатності клієнта та його намірів здійснити оплату в міру настання термінів оплати після розгляду будь-яких цінових знижок, які Група очікує надати клієнту.

Якщо існує ймовірність того, що на початку терміну дії договору клієнт не планує здійснити оплати (> 50% ймовірності), то договір не існує для цілей визнання доходу, а прибуток не визнається, доки не буде отримано несплаченого клієнтом платежу, і

- 1) відсутні зобов'язання щодо доставки товари / послуги або
- 2) договір було припинено.

Проте витрати визнаються як понесені, якщо Група планує прийняти меншу суму платежу (наприклад, цінові знижки або додаткові знижки), ця сума визнається в якості відшкодування за договором.

Будь-які майбутні кредитні збитки після укладення договору оцінюються через створення резерву на знецінення боргів та визнаються як витрати, а не як зменшення доходу.

Визнання витрат

Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, прибутки/збитки від виникнення фінансових інструментів, прибутки/збитки від курсової різниці за позиковими коштами, процентні витрати за зобов'язаннями з пенсійного забезпечення, знецінення інвестицій для подальшого продажу та страхування наданих у забезпечення основних засобів.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Податки на прибуток

У цій консолідованій фінансовій звітності податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України, які введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у звіті про прибутки та збитки, якщо тільки вони стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

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

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Податок на прибуток,

пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупні прибутки та збитки.

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

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, якої дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ стягується за наступними ставками:

- 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством);
- 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг.

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлях виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше, право на кредит із вхідного ПДВ при імпорту товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

3. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Підготовка консолідованої фінансової звітності Групи вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в консолідованій звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Групи засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки консолідованої фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкових змін або обставин, невідконтрольних Групі. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів;
- знецінення;
- первинне визнання операцій з пов'язаними сторонами.

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Група отримує майбутні економічні вигоди від їх поточного використання під час надання послуг та виробництві продукції. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застаріння часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та

оціночного періоду, протягом якого Група, 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.

Орієнтовні строки корисного використання є такими:

<i>Група основних засобів</i>	<i>Строки експлуатації (у роках)</i>
Будівлі та споруди	від 15 до 30
Машини та обладнання	від 3 до 12
Транспорт	5
Інші	від 4 до 12

Ефект від перегляду остаточного строку корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Група оцінює актив на предмет наявності ознак можливого знецінення. Якщо подібні ознаки мають місце, Група проводить оцінку вартості, що відшкодовується, такого активу.

При оцінці ознак знецінення основних коштів, що належать Групі, Група аналізує як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розглянуті зовнішні джерела інформації містять у собі зміни ринкового, економічного й правового середовища, у яким Група здійснює свою діяльність, і які перебувають поза її контролем і впливають на вартість, що відшкодовується, гудвіла, активів і основних коштів.

Розглянуті Групою внутрішні джерела інформації включають способи поточного або передбачуваного використання основних коштів, а також показники продуктивності активів. При оцінці вартості, що відшкодовується, активів і основних коштів, керівництво Групи проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після оподаткування, які, як передбачається, будуть генеруватися об'єктами Групи, витрат на продаж об'єктів і відповідних ставок дисконтування.

Зниження прогнозованих цін, ріст передбачуваних майбутніх витрат на проведення, ріст передбачуваних майбутніх капітальних витрат, зниження обсягів виробництва й резервів і/або негативна поточна економічна ситуація можуть привести до зменшення балансової вартості активів Групи.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної до одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминуче застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, що не генерують незалежні грошові потоки, до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці строків і величини відповідних грошових потоків у рамках розрахунків вартості у використанні. Наступні зміни віднесення активів до генеруючих одиниць або строків грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його (її) відшкодування, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття базується на наявній інформації по зобов'язуючим операціями продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу.

Розрахунок вартості при використанні заснований на моделі дисконтування грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, щодо проведення якої у Групі відсутні зобов'язання, або значні інвестиції в майбутньому, які поліпшують результати активів тестованої на знецінення одиниці, яка генерує грошові кошти. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконту, застосованої в моделі дисконтування грошових потоків, а також до очікуваних грошових потоків та темпів зростання, використаних з метою екстраполяції. Такі оцінки найбільш доречні для тестування гудвілу та інших нематеріальних активів з невизначеними термінами

корисного використання, які визнаються Групою.

Первинне визнання операцій з пов'язаними сторонами.

В ході звичайної діяльності Група проводить операції з пов'язаними сторонами. Відповідно до вимог МСФЗ 9, фінансові інструменти при первинному визнанні повинні відображатися за справедливою вартістю. При визначенні того, чи проводилися операції по ринкових або неринкових процентних ставках, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку.

4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ

Група вперше застосувала деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати (якщо не вказане інше). Група не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 і МСФЗ (IFRS) 16 - "Реформа базової процентної ставки - етап 2"

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично без ризиковою процентною ставкою.

Поправки передбачають наступне:

- спрощення практичного характеру, згідно з яким зміни договору або зміни грошових потоків, безпосередньо які вимагаються реформою, повинні розглядатися як зміни плаваючої процентної ставки, еквівалентні зміні ринкової процентної ставки;
- допускається внесення змін, які вимагає реформа IBOR, у визначення відносин хеджування і документацію по хеджуванню без припинення відносин хеджування;
- організаціям надається тимчасове звільнення від необхідності дотримання відносно компонентів, що окремо ідентифікуються у випадках, коли інструмент з без ризиковою ставкою визначається на розсуд організації в якості ризикового компонента у рамках відносин хеджування.

Дані поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, які діють після 30 червня 2021 року"

28 травня 2020 р. Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" - "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid - 19". Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренді, які виникають в якості прямого наслідку пандемії Covid - 19.

В якості спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи являється поступка з оренди, що надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid - 19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлену поступкою з оренді, що пов'язана з пандемією Covid - 19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно МСФЗ (IFRS) 16, якби вона не була модифікацією договору оренди.

Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватись до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid – 19, який триває, 31 березня 2021 р. Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 р. Нова поправка застосовується відносно річних звітних періодів, що починаються з 1 квітня 2021 р. або після цієї дати.

У Групи відсутні які-небудь надані поступки з оренди, що пов'язані з пандемією Covid - 19, але у разі потреби вона планує застосовувати спрощення практичного характеру впродовж допустимого періоду.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У КОНСОЛІДОВАНІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

5.1. Доходи та витрати від основної діяльності

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за договорами з покупцями представлений наступним чином:

ПРАТ «Єврокар»**Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	За 2021 рік	За 2020 рік
Реалізація готової продукції	2 343 140	2 307 680
Реалізація товарів та послуг	1 107 780	465 822
Разом	3 450 920	2 773 502

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) представлена наступним чином:

	За 2021 рік	За 2020 рік
Реалізація готової продукції	2 152 993	2 021 574
Реалізація товарів та послуг	1 074 023	428 732
Разом	3 227 016	2 450 306

5.2. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати	За 2021 рік	За 2020 рік
Заробітна плата та нарахування на неї	18 563	15 494
Послуги сторонніх організацій	9 049	7 492
Матеріали	1 188	845
Амортизація	2 425	2 727
Амортизація активу з права користування	3 756	3024
Податки	58	52
Послуги банку	3 260	2 691
Витрати на відрядження	208	50
Разом	38 507	32 375

5.3. Витрати на збут

Витрати на збут	За 2021 рік	За 2020 рік
Транспортні послуги	28 707	25 783
Гарантійні відшкодування	20 604	16 373
Комісійна винагорода	15	461
Матеріали (в т.ч.ПММ)	375	432
Амортизація	1 530	1 535
Маркетингові послуги та послуги з просування товарів (реклама)	227	169
Заробітна плата та нарахування на неї	1 910	-
Інші	1 244	1 141
Разом	54 612	45 894

5.4. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи	За 2021 рік	За 2020 рік
Дохід від операційної курсової різниці	2 882	2 585
Дохід від реалізації інших оборотних активів	882	593
Дохід від операційної оренди активів	56	69
Отримані штрафи за господарськими договорами	774	407
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	11	24
Гарантійні відшкодування та компенсації	48 601	60 950
Відсотки за залишками грошових коштів на поточних рахунках	3 494	7 940
Інші операційні доходи	3 526	2 580
Разом	60 226	75 148

5.5. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати	За 2021 рік	За 2020 рік
Витрати від операційної курсової різниці	3 344	3 316
Нестачі та псування	294	-
Витрати на купівлю-продаж валюти	4 599	5 868
Інформаційно-консультаційні послуги	2 753	11 241
Собівартість продажу оборотних активів та ін. послуг	348	277
Резерв під кредитні збитки	99	496
Заробітна плата та нарахування на неї	6 621	8 985
Штрафи	8	978
Інші операційні витрати	10 430	9 465
Разом	28 496	40 626

5.6. Інші доходи та Інші витрати:

Інші доходи	За 2021 рік	За 2020 рік
Дохід від неопераційної курсової різниці	158 070	240 777
Інші доходи	148	151
Разом	158 218	240 928

Інші витрати	За 2021 рік	За 2020 рік
Витрати від неопераційної курсової різниці	52 630	687 905
Резерв на знецінення капітальних інвестицій	220	7 942
Інші витрати	4 137	2 452
Разом	56 987	698 299

5.7. Інші фінансові доходи та фінансові витрати

Інші фінансові доходи	За 2021 рік	За 2020 рік
Дохід від дисконтування кредитів та позик	755 998	623 050
Дохід від різниці між фактичними змінними платежами по оренді та їх оціночною величиною	-	104
Відсотки по строковим депозитам	-	66
Разом	755 998	623 220

Фінансові витрати	За 2021 рік	За 2020 рік
Витрати від дисконтування кредитів та позик	380 528	661 220
Відсотки за кредитами та позиками	17 664	46 609
Витрати за орендними зобов'язаннями	103	521
Інші фінансові витрати	4 649	600
Разом	402 944	708 950

5.8. Витрати на винагороди працівникам

	За 2021 рік	За 2020 рік
Заробітна плата, в тому числі у складі:	49 064	41 653
<i>Собівартості</i>	28 308	22 652
<i>Адміністративних витрат</i>	13 890	11 663
<i>Витрат на збут</i>	1 425	-
<i>Інших операційних витрат</i>	5 441	7 338
Нарахування на заробітну плату, в тому числі у складі:	10 600	8 999
<i>Собівартості</i>	6 043	4 840
<i>Адміністративних витрат</i>	3 065	2 512
<i>Витрат на збут</i>	314	-
<i>Інших операційних витрат</i>	1 178	1 647
Разом	59 664	50 652

Стан заборгованості по виплатам персоналу:

	За 2021 рік	За 2020 рік
Заборгованість перед персоналом	1 018	854
Заборгованість за нарахуваннями на заробітну плату	237	209
Разом	1 255	1 063

5.9. Податок на прибуток

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014р. №71-VIII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2021 та 2020 р.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Компоненти витрат по податку на прибуток Групи за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, включають:

	2021	2020
Поточний податок	(3 524)	-
Зміни у відстрочених податках	5 569	720
Дохід (Витрати) по податку на прибуток	2 045	720

Станом на 31.12.2021	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування через сукупний дохід
Основні засоби	-	171 194	-
Резерв під ОКЗ	55	-	-
Резерв під знецінення запасів	2 039	-	-
Резерв під знецінення капітальних інвестицій	40	-	-
Резерв під забезпечення майбутніх витрат	55	-	-
Всього	2 189	171 194	-
Загалом відстрочені податкові зобов'язання	-	169 005	-

Станом на 31.12.2020	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування через сукупний дохід
Основні засоби	-	176 584	-
Резерв під ОКЗ	70	-	-
Резерв під знецінення запасів	1 941	-	-
Всього	2011	176 584	-
Загалом відстрочені податкові зобов'язання	-	174 573	-

ПРАТ «Єврокар»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

5.10. Основні засоби

Рух основних засобів за 2021 та 2020 роки був наступний:

	Земельні ділянки	Будинки і споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Активи права користування орендованими засобами	Всього
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ								
на 01.01.2020 р.	67 736	2 013 620	1 534 046	16 805	17 434	4 854	4 236	3 658 731
за 2020 р.								
Надходження	-	159	681	838	-	251	6 479	8 408
Вибуло	-	-	(275)	-	-	(35)	(4 236)	(4 546)
на 31.12.2020 р.	67 736	2 013 779	1 534 451	17 643	17 434	5 065	6 479	3 662 587
за 2021 р.								
Надходження	-	-	231	8	-	153	6 021	6 413
Вибуло	-	-	(1 285)	-	(291)	(307)	(3 222)	5 105
на 31.12.2021 р.	67 736	2 013 779	1 533 398	17 651	17 142	4 911	9 278	3 663 895
ЗНОС								
на 01.01.2020 р.	-	(1 758 442)	(89 689)	(9 274)	(13 115)	(4 077)	(2 824)	(1 877 421)
за 2020 р.								
Нараховано	-	(17 960)	(23 007)	(3 815)	(-)	(252)	(3 023)	(48 057)
Вибуло	-	-	275	-	-	35	4 236	4 546
на 31.12.2020 р.	-	(1 776 402)	(112 421)	(13 089)	(13 115)	(4 294)	(1 611)	(1 920 932)
за 2021 р.								
Нараховано	-	(15 089)	(16 297)	(2 888)	(56)	(176)	(3 756)	(38 262)
Вибуло	-	-	1 268	-	291	305	3 222	5 086
на 31.12.2021 р.	-	(1 791 491)	(127 450)	(15 977)	(12 880)	(4 165)	(2 145)	(1 954 108)
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:								
на 01.01.2020 р.	67 736	255 178	1 444 357	7 531	4 319	777	1 412	1 781 310
на 01.01.2021 р.	67 736	237 377	1 422 030	4 554	4 319	771	4 868	1 741 655
на 31.12.2021 р.	67 736	222 288	1 405 948	1 674	4 262	746	7 133	1 709 787

ПрАТ «Єврокар»**Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються на 31.12.2021 року складає 130 273 тис.грн. У заставі перебувають основні засоби (виробниче обладнання) заставною вартістю - 1 075 тис. грн., нерухоме майне заставною вартістю – 17 247 тис.грн. Передавати в заставу основні засоби для забезпечення отриманих позик і кредитів вимагає практика кредитування. Керівництво Групи в 2021 та 2020 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

5.11. Капітальні інвестиції

Рух капітальних інвестицій представлений наступним чином:

	Основні засоби	Нематеріальні активи	Всього
на 01.01.2020 р.	172 058	-	172 058
за 2020 р.			
Надходження	1 983	246	2 229
Вибуло	1 769	246	2 015
на 31.12.2020 р.	172 278	-	172 278
за 2021 р.			
Надходження	5 156	219	5 375
Вибуло	613	219	832
на 31.12.2021 р.	176 821	-	176 821

5.12. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за 2021 та 2020 роки був наступним

	ПЗ ТА ЛІЦЕНЗІЇ	ІНШІ НМА	ВСЬОГО
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ			
НА 01.01.2020	24	2 379	2 403
НАДХОДЖЕННЯ	235	11	246
ВИБУТТЯ	24	(308)	(332)
НА 31.12.2020	235	2 082	2 317
НАДХОДЖЕННЯ	218	-	218
ВИБУТТЯ	(235)	(2)	(237)
НА 31.12.2021	218	2 080	2 298
НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС			
НА 01.01.2020	(17)	(1 668)	(1 685)
ЗНОС ЗА ПЕРІОД	(1)	(116)	(117)
ВИБУТТЯ	18	96	114
НА 31.12.2020	(-)	(1 688)	(1 688)
ЗНОС ЗА ПЕРІОД	(235)	(65)	(300)
ВИБУТТЯ	235	2	237
НА 31.12.2021	-	(1 751)	(1 751)
ЗАЛИШКОВА ВАРТІСТЬ			
НА 01.01.2020	7	711	718
НА 31.12.2020	235	394	629
НА 31.12.2021	218	329	547

5.13. Оренда

Група уклала ряд договорів оренди. Строк оренди за цими угодами становить до 3 років.

З метою визначення орендних зобов'язань відповідно до положень стандарту МСФЗ (IFRS) 16, Групою як Орендарем застосовується ставка запозичення за середньою ринковою вартістю кредитів за даними НБУ на дату укладення договору.

ПрАТ «Єврокар»**Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Нижче представлена **балансова вартість** визнаних активів (об'єкт нерухомості та трансформаторна підстанція) в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Початок періоду	4 868	1 412
Приріст	2 798	6 479
Амортизація	<u>(533)</u>	<u>(3 023)</u>
На кінець періоду	<u>7 133</u>	<u>4 868</u>
	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокові зобов'язання	3 911	2 121
Короткострокові зобов'язання	<u>3 784</u>	<u>3 479</u>
На кінець періоду	7 695	5 600

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди поданий у Примітці 6.3.

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Витрати по амортизації активів у формі права власності	3 756	3 023
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	856	521
Витрати по короткостроковій оренді, що визнані у складі інших операційних витрат	119	119
Разом	<u>4 731</u>	<u>3 663</u>

5.14. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Готова продукція	44 568	133 401
Товари	18 395	203 840
Запасні частини	57 116	81 512
Пальне	298	276
Інші	3 152	3 636
Резерв на знецінення запасів	<u>(11 058)</u>	<u>(10 786)</u>
Разом	<u>112 471</u>	<u>411 879</u>

Вартість запасів зменшена на суму резерву на знецінення запасів розрахованого відповідно до облікової політики, що враховує статистичні дані про старіння запасів.

За результатами аналізу ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарів та готової продукції відсутні фактори, які б свідчили про втрату їх первісної економічної вигоди. У заставі перебувають товари в обороті на суму 92 003,48 тис.грн.

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

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги має наступний вид:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Дебіторська заборгованість покупців	297 206	380 660
Резерв на очікувані кредитні збитки	<u>(303)</u>	<u>(384)</u>
Разом:	296 903	380 276

В середньому, контрактний термін погашення дебіторської заборгованості складає 30 днів.

У складі резерву під очікувані кредитні збитки за основною діяльністю у 2020-2021 рр. відбулися такі зміни:

	31.12.2021
На початок року	(384)
Списання/використання резерву	180
Відрахування до резерву	(99)
На кінець року	(303)

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

	31.12.2021	31.12.2020
Не прострочена	297 206	380 660
0-60 днів	-	-
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
більше 120 днів	-	-
Разом:	297 206	380 660

Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю деномінована в гривнях.

5.16. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за виданими авансами має наступний вигляд:

	31.12.2021	31.12.2020
Авансові платежі постачальникам - нерезидентам	402 096	255 479
Авансові платежі постачальникам - резидентам	2 488	2 046
Всього	404 584	257 525

5.17. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та інша поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та інша поточна дебіторська заборгованість має наступний вигляд:

	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки за наданою фінансовою допомогою	12 300	12 900
Розрахунки за ПДВ	-	10 315
Розрахунки з податку на прибуток	4 844	-
Розрахунки за нарахованими доходами	679	92
Інші	7 982	1 692
Всього	25 805	24 999

Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар США).

5.18. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2021 року та 1 січня 2020 року гроші та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар, євро). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Гроші та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2021	31.12.2020
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	94 869	26 318
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	69 843	20 134
Гроші на рахунок в СЕА ПДВ	-	917
Разом	164 712	47 369

Інші надходження та витрачання грошових коштів Групи, відображені у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включають:

Інші надходження операційної діяльності

	2021	2020
Повернення аліментів	-	20
Повернення невикористаних підзвітних сум	4	20
Страхове відшкодування	30	65
Гарантійні надходження і компенсації	51 489	75 306
Позитивний результат від купівлі-продажу валюти	2 966	1 831
Інші надходження	3	3
Разом	54 492	77 245

Інші витрачання операційної діяльності

	2021	2020
Погашення за авансовими звітами	179	100
Аліменти та інші утримання із заробітної плати	401	311
Розрахунково-касове обслуговування	3 260	2 691
Від'ємний результат за операціями з купівлі-продажу валюти	4 599	5 736
Інші витрати	7	-
Разом	8 446	8 838

Інші надходження та інші платежі фінансової діяльності представляють собою рух коштів внаслідок надання третім особам та повернення від третіх осіб поворотної фінансової допомоги.

5.19. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи включають в собі:

	31.12.2021	31.12.2020
Підписка на періодичні видання	37	58
Розрахунки за страхуванням	378	487
Податкові зобов'язання з ПДВ	2 896	186
Податковий кредит за накладними, не включеними до податкової декларації	45	40
Інші	284	804
Разом	3 640	1 575

5.20. Зареєстрований (пайовий) капітал

На 31 грудня 2021 р. та 01 січня 2021 р. зареєстрований статутний капітал Групи становить 234 475 796 грн., загальна кількість оголошених простих іменних акцій становить 807 980 з номінальною вартістю 290,2 грн. кожна. Всі оголошені акції були випущені і повністю сплачені. Всі прості іменні акції мають рівні права при голосуванні, виплаті дивідендів або розподілу капіталу. Всі акціонери мають право на дивіденди та розподіл капіталу у гривнях. У 2021 р. не було заявлено про виплату дивідендів.

Власником істотної частки акцій Групи станом на 31 грудня 2021 року є ПрАТ «АТОЛЛ ХОЛДІНГ», код ЄДРПОУ 31237888, юридична адреса: м. Київ, пр-т Перемоги, 67. Протягом 2020 року змін у складі учасників Групи не відбувалось.

Розподіл акцій між акціонерами

Найменування Акціонера	Наявність акцій на 31.12.2021 року			Наявність акцій на 31.12.2020 року		
	к-ть	Сума, грн.	%	к-ть	Сума, грн.	%
Юридичні особи, частка яких у статутному фонді не перевищує 5%, у т. ч.:						
ТОВ «Стаміна Капітал», код ЄДРПОУ 39531522 (Україна)	9 363	2 717 143	1,16	9 363	2 717 143	1,16
Юридичні особи, частка яких у статутному фонді перевищує 5%, у т. ч.:						
ТОВ «Простір Капітал», код ЄДРПОУ 32978493 (Україна)	161 596	46 895 159	20	161 596	46 895 159	20
ПрАТ «Атолл Холдінг», код ЄДРПОУ 31237888П (Україна)	556 223	161 415 914	68,84	556 223	161 415 914	68,84
АТ «Іберія Мотор Компані», реєстраційний номер 0000142828 (Польща)	80 798	23 447 580	10	80 798	23 447 580	10
ВСЬОГО	807 980	234 475 796	100	807 980	234 475 796	100

5.21. Резервний капітал

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25 % статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5 % відсотків з прибутку підприємств. Резервний капітал складається з відрахувань за рахунок прибутку в резервний фонд, згідно зі Статутом Групи. У звітному періоді не було відрахувань на формування резервного капіталу Групи.

Станом на 31.12.2021 року та 01.01.2021 року резервний капітал становить 13 927 тис. грн.

5.22. Додатковий капітал

Додатковий капітал сформований за рахунок емісійного доходу в минулих періодах в розмірі 17 030 тис. грн.

5.23. Довгострокові кредити банків

Станом на 01 січня 2021 р. умови та строки погашення кредитів та позик представлені наступним чином:

	Валюта	Рік погашення	Відсоткова ставка	Балансова вартість, тис. грн.
Erste Abwicklungsanstalt, Німеччина	євро	2025	14%	102 640
ПАТ «Укргазбанк»	гривня	2021	14%	24 000
Всього				126 640

Станом на 31.12.2021 заборгованість погашена.

5.24. Інші довгострокові зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання Групи представлені наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокові зобов'язання за позиками (прим.5.24 а)	1 409 599	1 962 126
Довгострокові зобов'язання з оренди (прим.5.24 б)	3 911	2 121
Разом	1 413 510	1 964 247

а. Станом на 31.12.2021 довгострокові зобов'язання за позиками Групи представлені наступним чином:

	Валюта	Рік погашення	Відсоткова ставка	Балансова вартість, тис.грн.
Позики від резидентів	гривня	2023	-	530 680
Позики від резидентів	гривня	2031	-	221 089
Позики від нерезидентів	долар США	2025	LIBOR 6m+0,1%	657 830
Всього				1 409 599

Станом на 31.12.2020 довгострокові зобов'язання за позиками Групи представлені наступним чином:

	Валюта	Рік погашення	Відсоткова ставка	Балансова вартість, тис.грн.
Позики від резидентів	гривня	2021	15,5%, з 21.12.20 – 14%	7 432
Позики від нерезидентів	долар США	2025	8%, з 01.10.2020 – LIBOR 6m+0,1%	391 407
Позики від нерезидентів	долар США	2025	9,5, з 01.10.2020 – LIBOR 6m+0,1%	246 482
Позики від нерезидентів	долар США	2029	-	586 617
Позики від нерезидентів	євро	2029	-	730 188
Всього				1 962 126

ПРАТ «Єврокар»**Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Заборгованість за позиками обліковується за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки.

Заборгованість за кредитами та позиками, включаючи поточну частину на 31.12.2021 року та 01.01.2021 року складалась з:

	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокові позикові кошти		
Довгострокові кредити банків	-	126 640
Інші довгострокові зобов'язання (позики)	1 409 599	1 962 126
Всього довгострокових позикових коштів	1 409 599	2 088 766
Поточні позикові кошти		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за кредитами та позиками	8 961	106 349
Зобов'язання за відсотками	97	1 391
Всього поточних позикових коштів	9 058	107 740
Всього позикових коштів	1 418 657	2 196 506

Наразі заборгованість за кредитними договорами виплачується у повному обсязі у встановлені умовами договорів строки.

b. Станом на 31.12.2021 року та 31.12.2020 року довгострокові зобов'язання з оренди, включаючи поточну частину складалась з:

	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокові зобов'язання з оренди		
Зобов'язання за договорами фінансової оренди	172	429
Зобов'язання з оренди	3 739	1 692
Всього довгострокових зобов'язань з оренди	3 911	2 121
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди		
Зобов'язання за договорами фінансової оренди	236	236
Зобов'язання з оренди	3 548	3 244
	3 784	3 480

5.25. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість за товари, роботи, послуги перед вітчизняними постачальниками	3 638	8 601
Заборгованість за товари, роботи, послуги перед іноземними постачальниками	10 191	5 561
Разом	13 829	14 162

5.26. Інша поточна кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами та інша кредиторська заборгованість включає в себе:

	31.12.2021	31.12.2020
Аванси одержані	17 376	1 118
Розрахунки за заробітною платою та нарахування	1 255	1 063
Розрахунки з бюджетом:	4 710	1 584
ПДФО	229	193
Акцизний податок	1 459	1 150
ПДВ	1 620	-
Інші податки та збори	1 402	241

	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки за дивідендами	6 081	6 081
Заборгованість за поворотною фін. допомогою	-	-
Заборгованість за відсотками за позиками (Прим.5.24)	97	1 391
Інші поточні зобов'язання	373	424
Разом:	29 892	11 661

Уся поточна кредиторська заборгованість деномінована у гривнях та іноземній валюті. Балансова вартість іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

5.27. Поточні забезпечення

Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання. Загальна сума резерву із забезпечення витрат складається з обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щомісячно і визначається як добуток суми фактично нарахованої заробітної плати за місяць на відповідний коефіцієнт. Коефіцієнт визначаються як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці. Резерв відпусток як забезпечення використовується для відшкодування лише тих затрат, для покриття яких його було створено. Суму відпусткових та ЄСВ, що не покриваються резервом, нараховується за рахунок витрат звітного періоду.

Щорічно станом на 31 грудня на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством проводиться інвентаризація резерву. В результаті проведеної інвентаризації сума невикористаного на кінець звітного року резерву зараховується до складу доходу.

Інформація щодо виду та змін забезпечень:

	Забезпечення витрат на відпустки
Баланс на 31.12.2020	1 203
<i>На 01.01.2021 - Забезпечення витрат на відпустки</i>	1 203
Нарахування за рік	4 706
Використано протягом року	(4 643)
<i>На 31.12.2021 – Забезпечення витрат на відпустки</i>	1 266
<i>На 01.01.2021 - Забезпечення інших витрат</i>	0
Нарахування за рік	307
Використано протягом року	0
<i>На 31.12.2021 – Забезпечення інших витрат</i>	307
Баланс на 31.12.2021	1 573

6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

6.1. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до визначення МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" під пов'язаними сторонами Групи, розуміються наступні контрагенти:

- підприємства, які прямо або побічно, через один або декілька посередників контролюють групу, контролюються Групою, або разом з Групою перебувають під загальним контролем (включаючи холдингові й дочірні компанії, а також родинні дочірні компанії);
- асоційовані компанії – підприємства, на діяльність яких Група значно впливає і які, не є дочірніми Групі або спільними підприємствами інвестора;
- приватні особи, які прямо або побічно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Групи, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Групою;
- ключовий управлінський персонал Групи, тобто ті особи, які вповноважені й відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю компанії, у тому числі директор, а також його найближчі родичі;

- (е) підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (с) або (d), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним акціонерам Групи, і підприємства, які мають спільного з компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;
- (f) пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Групи.

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма. Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми компаніями. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між непов'язаними сторонами.

Інформація про операції з пов'язаними сторонами Групи представлена нижче:

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	2021	2020
Контролююча сторона - учасник	Погашення заборгованості по позиці	6 000	649
Контролююча сторона - учасник	Нарахування процентів по позиці	1 855	2 092
Контролююча сторона - учасник	Погашення заборгованості по процентам	1 881	2 099
Компанії, пов'язані через спільних власників	Погашення заборгованості по позиці		26 057
Компанії, пов'язані через спільних власників	Нарахування процентів по позиці	1 864	39 270
Компанії, пов'язані через спільних власників	Погашення заборгованості по процентам	1 757	8 663
Компанії, пов'язані через спільних власників	Надання фінансової допомоги пов'язаній особі	12 300	12 900
Компанії, пов'язані через спільних власників	Повернення фінансової допомоги	12 900	13 700
Компанії, пов'язані через спільних власників	Реалізація товарів	3 450 864	2 756 337
Компанії, пов'язані через спільних власників	Отримання інших товарів та послуг	1 755	4 868

Інформація щодо стану розрахунків із пов'язаними сторонами станом на звітні дати:

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2021	31.12.2020
Контролююча сторона - учасник	Кредиторська заборгованість за позиковими коштами	760 760	13 487
Компанії, пов'язані через спільних власників	Кредиторська заборгованість за позиковими коштами із врахуванням дисконту	657 897	637 954
Компанії, пов'язані через спільних власників	Дебіторська заборгованість за надану фінансову допомогу	12 300	12 900
Компанії, пов'язані через спільних власників	Торгова кредиторська заборгованість	620	515
Компанії, пов'язані через спільних власників	Кредиторська заборгованість за надані аванси	17 376	1 118
Компанії, пов'язані через спільних власників	Торгова дебіторська заборгованість	297 192	380 649

Всі заборгованості по торгових операціях є поточними. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань, надання чи отримання будь-яких гарантій.

Ключовий управлінський персонал представлений 5 особами: Генеральним директором Материнської Компанії, директором дочірньої компанії, директором з виробництва, головним бухгалтером материнської та дочірньої компаній. Характер відносин – відносини контролю. Загальна сума компенсації ключовому управлінському персоналу Групи (включаючи ЄСВ) за 2021 рік склала 1 686 тис.грн, за 2020 рік склала 2 041 тис.грн.

6.2. Справедлива вартість фінансових інструментів

Група здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі таких категорій ієрархії:

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

Згідно МСФЗ (IFRS) 7.29 розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів не вимагається:

- якщо балансова вартість є обґрунтованим наближенням до справедливої вартості (наприклад, короткострокова торгова дебіторська і кредиторська заборгованість);
- щодо договору, що містить умову дискреційного участі (як описано в МСФЗ (IFRS) 4), якщо справедлива вартість цієї умови не може бути надійно оцінена;
- щодо зобов'язання по оренді.

Станом на звітні дати Група не має фінансових активів, які могли б бути віднесені до категорій «Фінансові активи, що переоцінюються за СС через прибуток або збиток», «Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти)», «Фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти)» та «Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток».

6.3. Управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Групи включають кредити та позики, кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Групи. До складу основних фінансових активів Групи входять дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності.

Група схильна до кредитного ризику, ризику ліквідності та валютного ризику. Керівництво Групи контролює процес управління цими ризиками. Функція управління ризиками в Групі здійснюється стосовно фінансових ризиків (кредитного, валютного, ризику ліквідності), ринкових, цінових, а також операційних та юридичних ризиків. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик

Група наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Групою продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Група, показана нижче за категоріями фінансових активів:

	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти та їх еквіваленти (Прим. 5.18)	164 712	47 369
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи (Прим. 5.15)	296 903	380 276
Загальна сума кредитного ризику балансових фін активів	461 615	427 645

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється Групою відповідно до політики, процедурам і системам контролю, встановленими щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями. Керівництво Групи вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 5.15.

Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Група має фінансові інструменти.

У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Групи за балансовою вартістю станом на звітну дату.

31.12.2021	UAH	Євро	Дол.США	Разом
Фінансові активи				
Торгова ДЗ (Прим.5.15)	297 206	-	-	297 206
Інша фінансова ДЗ (Прим. 5.17 за виключенням авансів та інших нефінансових активів)	12 416	-	7 866	20 282
Грошові кошти (Прим. 5.18)	94 869	24	69 819	164 712
Разом	404 491	24	77 685	482 200
Фінансові зобов'язання				
Заборгованість за орендою (Прим 5.13)	7 695	-	-	7 695
Позикові кошти (Прим.5.24)	760 759	-	657 898	1 418 657
Торгова КЗ (Прим. 5.25)	3 639	6 919	3 271	13 829
Інша фінансова КЗ (Прим.5.26, за виключенням авансів та заборгованості за відсотками)	12 285	-	135	12 420
Разом	784 378	6 919	661 304	1 452 601
Чиста позиція	(379 887)	(6 895)	(583 619)	(970 401)
31.12.2020				
Фінансові активи				
Торгова ДЗ (Прим.5.15)	380 660	-	-	380 660
Інша фінансова ДЗ (Прим. 5.17 за виключенням авансів та інших нефінансових активів)	13 010	-	1 582	14 592
Грошові кошти (Прим. 5.18)	27 235	26	20 108	47 369
Разом	420 905	26	21 690	442 621
Фінансові зобов'язання				
Заборгованість за орендою (Прим 5.13)	5 600	-	-	5 600
Позикові кошти (Прим.5.24)	109 359	849 980	1 237 167	2 196 506
Торгова КЗ (Прим. 5.25)	8 601	5 561	-	14 162
Інша фінансова КЗ (Прим.5.26, за виключенням авансів та заборгованості за відсотками)	9 006	-	146	9 152
Разом	132 566	855 541	1 237 313	2 225 420
Чиста позиція	288 339	(855 515)	(1 215 623)	(1 782 799)

Нижче відображено чутливість прибутку Групи до оподаткування та капіталу до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2021 рік, дол. США	За 2020 рік, дол. США
Збільшення валютного курсу на 5%	(29 181)	(60 781)
Зменшення валютного курсу на 5%	29 181	60 781
Вплив на прибуток до оподаткування і капітал		
	За 2020 рік, євро	За 2020 рік, євро
Збільшення валютного курсу на 5%	(345)	(42 776)
Зменшення валютного курсу на 5%	345	42 776

Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик того, що Група не зможе оплатити свої зобов'язання при настанні строку їх погашення. Група здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Метою Групи є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, фінансової

ПрАТ «Єврокар»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

оренди. Відповідно до політики Групи, протягом наступних 12 місяців повинна підлягати погашенню не більше 25% заборгованості.

Група проаналізувала концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і прийшла до висновку, що вона є низькою. Група має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а терміни погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

Суми у таблиці аналізу за строками – це грошові потоки за угодами станом на 31.12.2021 р.:

	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
Зобов'язання				
Заборгованість за орендою (Прим 5.13)	-	3 784	3 911	7 695
Позикові кошти (Прим. 5.24)	97	8 961	1 409 599	1 418 657
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Прим. 5.25)	13 829	-	-	13 829
Інша фінансова кредиторська заборгованість (Прим.5.26, за виключенням авансів та заборгованості за відсотками)	12 419	-	-	12 419
Всього майбутніх платежів	26 345	12 745	1 413 510	1 452 600

Операційний та юридичний ризику.

Операційний та юридичний ризику включають:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Групи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;
- інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- правовий ризик, пов'язаний з недотриманням Групою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Чутливість Групи до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Групі направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Група, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

6.4. Управління капіталом

Група здійснює керування капіталом для досягнення наступних цілей:

- зберегти здатність Групи продовжувати свою діяльність так, щоб вона й надалі забезпечувала дохід для учасників Групи й виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учаснику Групи, завдяки визначенню цін на продукцію й послуги Групи, відповідних до рівня ризику.

Політика Групи стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу. Група проводить аналіз капіталу застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується як

співвідношення суми залишків грошових коштів та їх еквівалентів до суми залишків поточних зобов'язань та забезпечень.

	31.12.2021	31.12.2020
Поточні зобов'язання та забезпечення	58 040	136 855
Грошові кошти та короткострокові депозити	164 712	47 369
Коефіцієнт платоспроможності	2,84	0,35

Фінансові показники Групи за 2021 рік характеризуються наступним чином:

Розрахунок фінансових показників	За 2021 рік	За 2020 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування	616 800	-263 652
Фінансові витрати	402 944	708 950
ЕБІТ (прибуток(збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	1 019 744	445 298
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	38 564	48 174
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	1 058 308	493 472
Чистий борг на кінець року	1 306 838	2 180 373
Чистий борг на кінець року/ ЕБІТДА	1,23	4,42

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

Для досягнення даної мети управління капіталом, серед іншого, має забезпечуватись виконання всіх договірних умов за процентними кредитами та позиками, які визначають вимоги щодо структури капіталу. Невиконання договірних умов дає банку право вимагати негайного повернення кредитів і позик. У поточному періоді договірні умови за процентними кредитами та позиками не порушувалися.

6.5. Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури

У ході звичайної діяльності Група має справу із судовими позовами й претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність щодо зобов'язань, у випадку виникнення таких, яка є слідством позовів або претензій, не буде мати істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Групи. Опис за основними судовими позивами та претензіями наведено нижче.

1) справа за позовом Щадей С.М., Щадей В.В. про відшкодування матеріальної та моральної шкоди. Справу розпочату у травні 2013 року. Загальна ціна позову становить 365 тис.грн. Наразі провадження у справі зупинено у зв'язку з призначенням повторної комплексної судової експертизи.

2) справа за позовом Касіяна В.П. про пропорційне зменшення вартості автомобіля та стягнення моральної шкоди. Загальна ціна позову становить 164 тис.грн. Наразі справа перебуває на розгляді в суді 1-ї інстанції.

Податкове законодавство. Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Групи можуть відрізнятись від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми.

Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. З, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути

оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

6.6. СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає, щоб організації розкривали у своїй фінансовій звітності інформацію про стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу, а також відому або обґрунтовану інформацію, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив застосування цих МСФЗ на фінансову звітність організації.

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску консолідованої фінансової звітності Групи. Група має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних запобіжних заходів і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди)
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності за періоди, що закінчилися починаючи з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому потрібно надати порівняльну інформацію. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї.

Даний стандарт не застосовний до Групи

Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових».

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСФЗ (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових так і довгострокових. У поправках пояснюється наступне:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Дані поправки вступають в силу для звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно.

В даний час Група аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань і необхідність перегляду умов за існуючими договорами позики.

Поправки до МСФЗ (IAS) 8 - "Визначення бухгалтерських оцінок"

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводиться визначення "бухгалтерських оцінок". У поправках роз'яснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках і змінами в обліковій політиці і виправленням помилок. Крім того, в документі роз'яснюється, як організації використовують методи виміру і початкові дані для розробки бухгалтерських оцінок.

Поправки набувають чинності відносно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці і змін у бухгалтерських оцінках, які відбуваються на дату початку вказаного періоду або після неї. Допускається дострокове застосування дозволено за умови розкриття цього факту.

Очікується, що ці поправки не вплинуть суттєво на Групу.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і Практичних рекомендацій № 2 по застосуванню МСФЗ - "Розкриття інформації про облікову політику"

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 і Практичних рекомендацій № 2 по застосуванню МСФЗ "Формування суджень про суттєвість", які містять інструкцію та приклади, що допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями "значних положень" облікової політики на вимогу про розкриття "суттєвої інформації" про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва відносно того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 застосовуються відносно річних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до Практичних рекомендацій № 2 по застосуванню МСФЗ містять необов'язкову інструкцію відносно застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, не вимагається вказувати дату вступу в силу цих поправок.

В даний час Група проводить оцінку впливу цих поправок, який вони можуть зробити на розкриття інформації про облікову політику Групи.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальні основи».

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальні основи». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які ставилися б до сфери застосування МСФЗ (IAS) 37 або роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій. У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Дані поправки вступають в силу для звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно. Очікується, що дані поправки істотно не вплинуть на Групу. Група застосовуватиме відповідні поправки після набрання їх чинності.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє організаціям зменшувати первісну вартість об'єкта основних засобів на будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, які потрібні для його експлуатації в спосіб, визначений управлінським персоналом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів в складі прибутку чи збитку.

Дані поправки вступають в силу для звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) в якому організація вперше застосовує дані поправки.

Очікується, що дані поправки істотно не вплинуть на Групу. Група застосовуватиме відповідні поправки після набрання їх чинності.

Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору».

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як

додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки вступають в силу для звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки істотно не вплинуть на Групу. Група застосовуватиме відповідні поправки після набрання їх чинності.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності.

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ (IFRS) 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована до асоційованих організацій та спільних підприємств, які вирішують застосувати пункт D16 (а) МСФЗ (IFRS) 1.

Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дані поправки не вплинуть на Групу.

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

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці надаються пояснення щодо сум комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Група застосує цю поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дану поправку.

Очікується, що дані поправки істотно не вплинуть на Групу. Група застосовуватиме відповідні поправки після набрання їх чинності.

Поправка до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство». Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСФЗ (IAS) 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 41.

Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Прийняті правки не застосовні до Групи.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 - «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором та його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах

ПрАТ «Єврокар»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованого підприємства або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, проте організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Для Групи вказані положення не застосовні.

6.7. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Надзвичайна ситуація та її вплив на діяльність Групи

В Україні введено воєнний стан після нового вторгнення росії. О 5-й ранку 24 лютого 2022 року президент росії заявив про початок спецоперації на Донбасі після звернення про військову допомогу з боку угруповань «ДНР»/«ЛНР», які він перед тим «визнав».

Президентом України підписано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року терміном на 30 діб. Відповідно до прийнятих законодавчих актів, воєнний стан в Україні продовжено до 23 серпня 2022 року.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

Також президентом України підписано указ про загальну мобілізацію № 69/2022 від 24.02.2022, відповідно до якого мобілізація буде проводитися протягом 90 діб на території всіх областей та міста Києва. Термін проведення мобілізації також подовжено до 23 серпня 2022 року.

Країни Заходу почали застосовувати нові санкції проти росії через її напад на Україну, у багатьох містах світу відбуваються акції проти військової агресії росії. Попри пряме вторгнення, кремль заперечує наміри окупації України.

На сьогодні Група має такі проблеми у своїй діяльності:

- Виробництво та продажі

Незважаючи на те, що Група територіально віддалена від активних бойових дій, однак в умовах воєнного стану змушена була призупинити свою виробничу діяльність, що, зокрема, було пов'язано з відсутністю поставок запчастин та комплектуючих для виготовлення продукції в зв'язку з невизначеністю ситуації, пов'язаною з війною. По причині загрози втрати товарних запасів було призупинено також і постачання готових автомобілів.

Під час війни значно знизився споживчий попит населення на товари, які не є предметами першої необхідності, що значною мірою негативно позначилось на обсягах реалізації автомобілів, як основного виду товарів Групи.

Всі ці фактори значною мірою позначились на фінансовій діяльності Групи, що привело до значних втрат доходів, недоотримання грошових надходжень у вигляді виручки та поставило під загрозу виконання фінансових зобов'язань.

Хоча передбачити розвиток війни неможливо, однак Група планує повернутися до нормального виробничого процесу, забезпечивши довоєнний рівень випуску та реалізації товарів, виконання всіх зобов'язань перед постачальниками і клієнтами.

Наразі окремим напрямом діяльності Групи стало надання складських послуг та послуг зберігання з використанням завантажувальної техніки та вільних складських площ щодо вантажів гуманітарної допомоги Федерації Червоного Хреста та Представництва Управління Верховного комісара ООН у справах біженців, та щодо матеріальних цінностей окремих суб'єктів господарювання.

- Запаси та склади

Станом на поточну дату майно та товарні запаси Групи не зазнали жодних фізичних пошкоджень внаслідок вторгнення російських військ.

Товарні запаси, які знаходились на відповідальному зберіганні у районах ведення активних бойових дій були своєчасно повернені зі складів зберігання на склади Групи. Наявність товарів, які залишились у місцях зберігання за станом на 30.04.22 року підтверджено Актами звірки з зберігачами та не зазнали фізичних пошкоджень на поточну дату.

- Гуманітарна допомога

ПрАТ «Єврокар»

Примітки до консолідованої фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

З метою здійснення співпраці з Закарпатською обласною військовою адміністрацією на період дії воєнного стану Наглядовою Радою було прийнято рішення створити на базі підприємства гуманітарний штаб. Для виконання поставлених завдань гуманітарному штабу доручено виконувати функції організації логістики гуманітарної допомоги, розробляти та підтримувати програмне забезпечення для виявлення потреб в гуманітарній допомозі, надавати необхідну консультативну та іншу підтримку.

Суттєві події

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Групи не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 33.

Генеральний директор _____ Царенко І.А.

Головний бухгалтер _____ Ващенко Ю.А.

