



**Товариство з обмеженою відповідальністю
«МАН Трак енд Бас Юкрейн»**

Фінансова звітність

*Складена згідно з Національними положеннями
(стандартами) бухгалтерського обліку в Україні
станом на 31 грудня 2021 року
разом із Звітом про управління
та зі Звітом незалежного аудитора*

Зміст

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ.....	a
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	(i)
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6
Звіт про власний капітал	8
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	
I. Нематеріальні активи	12
II. Основні засоби	13
III. Капітальні інвестиції	14
IV. Фінансові інвестиції	14
V. Доходи і витрати	15
VI. Грошові кошти	15
VII. Забезпечення і резерви	16
VIII. Запаси	16
IX. Дебіторська заборгованість	17
X. Нестачі і втрати від псування цінностей	17
XI. Будівельні контракти	17
XII. Податок на прибуток	17
XIII. Використання амортизаційних відрахувань	18
XIV. Біологічні активи	19
XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів	20
1. Загальна інформація про Компанію	21
2. Операційне середовище в Україні та вплив на фінансовий стан Компанії	21
3. Основні положення облікової політики	22
4. Статутний капітал	24
5. Податок на прибуток	24
6. Операції з пов'язаними сторонами	25
7. Умовні та контрактні зобов'язання	26
8. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	26
9. Події після звітної дати	27

Звіт про управління
за 2021 рік

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн» (далі – «Компанія») було засновано 17 березня 2006 року. Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: вул. В. Чайки 16, поверх 8, с. Чайки Києво-Святошинського р-ну, Київська обл., Україна.

Основним видом діяльності Компанії є імпорт та торгівля на території України вантажними автомобілями, автобусами виробництва Групи MAN та запасними частинами до них.

Група компаній MAN є одним з провідних виробників вантажівок та автобусів у світі. Група компаній MAN також надає послуги у сфері фінансування та обслуговування.

Група MAN пропонує своїм клієнтам повні ефективні комерційні транспортні рішення. Продукція включає в себе вантажні автомобілі, автобуси, двигуни, турбіни, мастильні матеріали. Також група MAN займається розробкою та будівництвом високотехнологічних виробничих підприємств. До основних географічних ринків MAN належать Європа та Північна Америка. Комерційні транспортні засоби пропонуються в поєднанні з такими послугами як технічне обслуговування, аксесуари та запасні частини для підтримки працездатності основної продукції.

У 2007 р було підписано Імпортську угоду представниками компанії МАН Нутцфарцойге АГ та ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн», за якою ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн» отримав всі права та повноваження партнера MAN в Україні. Підписана угода стала одним із важливих кроків Компанії на шляху зміцнення власних провідних позицій на ринку вантажної автомобільної техніки в Україні.

Крім основної діяльності як ексклюзивного імпортера транспортних засобів торгової марки MAN, NEOPLAN (надалі іменуються як «Транспортні засоби»), а також комплектуючих виробів та оригінальних запасних частин MAN на території України, Компанія забезпечує гарантійне обслуговування та надання клієнтам послуг з технічного обслуговування та ремонту Транспортних засобів, конструкцій, елементів вузлової зборки та деталей Транспортних засобів, вироблених MAN із залученням третіх осіб – сервісних партнерів.

Партнерська мережа сервісних партнерів Компанії покриває необхідність у сервісі в найбільших областях України. Щороку на карті України з'являються нові пункти технічної допомоги Сервісних партнерів MAN.

Компанія за відповідними критеріями відноситься до середніх підприємств, отже, згідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» має право не наводити нефінансову інформацію у звіті про управління.

1. Структура власності Компанії

Станом на 31 грудня 2021 року єдиним учасником Компанії виступає "МАН ФАЙНЕНС ЕНД ХОЛДИНГ С.А.", Велике Герцогство Люксембург, L-8009 Штрассен, Рут Д'арлон, 19-21, Люксембург. (на 31 грудня 2019: "МАН ФАЙНЕНС ЕНД ХОЛДИНГ С.А.", Велике Герцогство Люксембург, L-8009 Штрассен, Рут Д'арлон, 19-21, Люксембург).

2. Організаційна структура Компанії

Загальна кількість працюючих осіб Компанії станом на 31 грудня 2021 р. становить 23 особи (31 грудня 2020 р.: 22 особи).

Структура відділів та підпорядкування наведені у схеми нижче.

Відділ продажу Компанії надає клієнтам кваліфіковану консультацію щодо вантажівок та інших транспортних засобів MAN. Продаж товару здійснюється зі складу в селі Чайки та на замовлення. Компанія пропонує на вибір різні схеми фінансування, що максимально відповідають інтересам покупців.

У разі виникнення необхідності в отриманні гарантійних послуг (здійснення ремонтів), існує відділ післяпродажного обслуговування Компанії, здатний надати допомогу у як найшвидший час 24/7. Займається сертифікацією транспортних засобів в Україні. Створений власний склад запасних частин, що дозволяє покращити забезпечення клієнтів та дилерів запасними частинами та компонентами.



3. Результати діяльності

Станом на 31 грудня 2021 року, власний капітал Компанії збільшився до 322 678 тис. грн., у порівнянні з 281 210 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року. За результатами діяльності за 2021 рік, Компанія отримала прибуток у розмірі 41 469 тис. грн. (2020 рік: 6 263 тис. грн.). Зниження прибутку у 2021 році зумовлено негативним впливом пандемії коронавірусу та карантинних обмежень на економічну активність та споживання.

4. Ліквідність та зобов'язання

Інформація щодо ліквідності та зобов'язань розкривається у фінансовій звітності Компанії за 2021 рік. У примітках до фінансової звітності за 2021 рік наведено детальний аналіз активів та зобов'язань Компанії.

5. Екологічні аспекти

Нефінансова інформація не наводиться Компанією.

6. Соціальні аспекти та кадрова політика

Нефінансова інформація не наводиться Компанією.

7. Ризики

Цілі та політика управління фінансовими ризиками, зокрема валютним ризиком, ризиком ліквідності та кредитним ризиком, розкривається у примітках до фінансової звітності.

8. Фінансові інвестиції

Компаніє не має фінансових інвестицій у цінні папери інших підприємств, фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства тощо.

9. Перспективи розвитку

Нефінансова інформація не наводиться Компанією.

10. Корпоративне управління

Нефінансова інформація не наводиться Компанією.

Генеральний директор

Мартінез М. К.

Директор фінансовий

Серафимов Р. Р.

Головний бухгалтер

Гришко О. В.



Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Україна»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Україна» («Компанія»), представленої на сторінках 1–28 що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в параграфах (i) та (ii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- (i) Спираючись на дані, що містяться у представлених нам первинних документах, ми не змогли оцінити період виникнення певних адміністративних та збутових витрат. Таким чином, ми не мали змоги визначити, чи потрібні будь-які коригування адміністративних витрат та витрат на збут за 2021 та 2020 роки, відповідних передоплат та кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 та 2020 років та нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) станом на 1 січня 2020 року.
- (ii) Як зазначено в Примітці 6 до фінансової звітності, Компанія відобразила компенсацію гарантійних витрат у складі виручки. Спираючись на дані, що містяться у представлених нам первинних документах, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі, що підтверджували б судження менеджменту щодо відносин агент-принципал та визнання виручки від ремонтів розгорнуто. Таким чином, ми не мали змоги визначити, чи потрібні будь-які коригування щодо чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та витрат на збут у 2021 та 2020 роках.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ▶ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Загальним Зборам Учасників Компанії, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Загальним Зборам Учасників Компанії, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є В'ячеслав Купрій.



В'ячеслав Купрій
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

27 липня 2022 р.

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень)

Підприємство: ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»

Територія: КИЇВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Торгівля іншими автотранспортними засобами

Середня кількість працівників: 22

Адреса, телефон: В.Чайки, буд. 16, с. ЧАЙКИ, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08135, 0443913300

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, день)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

2021|12|31

34240521

3222485903

240

45.19

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

форма № 1

Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6 396	5 776
первісна вартість	1001	6 455	6 469
накопичена амортизація	1002	59	693
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 333	584
Основні засоби	1010	7 776	9 269
первісна вартість	1011	12 836	14 054
Знос	1012	5 060	4 785
Інвестиційна нерухомість	1015	—	—
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	—	—
Знос інвестиційної нерухомості	1017	—	—
Довгострокові біологічні активи	1020	—	—
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	—	—
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	—	—
інші фінансові інвестиції	1035	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	—	—
Відстрочені податкові активи	1045	2 016	1 734
Гудвіл	1050	—	—
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	—	—
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	—	—
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	1095	18 521	17 363
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	128 264	47 798
Виробничі запаси	1101	1 359	1 111
Незавершене виробництво	1102	—	—
Готова продукція	1103	—	—
Товари	1104	126 905	46 687
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Депозити перестрахування	1115	—	—
Векселі одержані	1120	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	39 624	42 682
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7 615	55 904

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень)

з бюджетом	1135	13	47
у тому числі з податку на прибуток	1136	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6	2
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	303 779	415 113
Готівка	1166	—	—
Рахунки в банках	1167	303 485	415 103
Витрати майбутніх періодів	1170	336	400
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	—	—
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	—	—
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	—	—
резервах незароблених премій	1183	—	—
інших страхових резервах	1184	—	—
Інші оборотні активи	1190	23 814	26 576
Усього за розділом II	1195	503 451	588 522
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	—	—
Баланс	1300	521 972	605 885

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	93 835	93 835
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	—	—
Капітал у дооцінках	1405	—	—
Додатковий капітал	1410	6 288	6 288
Емісійний дохід	1411	6 288	6 288
Накопичені курсові різниці	1412	—	—
Резервний капітал	1415	—	—
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	181 087	222 555
Неоплачений капітал	1425	(—)	(—)
Вилучений капітал	1430	(—)	(—)
Інші резерви	1435	—	—
Усього за розділом I	1495	281 210	322 678
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	—	—
Пенсійні зобов'язання	1505	—	—
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	—	—
Довгострокові забезпечення	1520	—	—
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	—	—
Цільове фінансування	1525	—	—
Благодійна допомога	1526	—	—
Страхові резерви	1530	—	—
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	—	—
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	—	—
резерв незароблених премій	1533	—	—
інші страхові резерви	1534	—	—
Інвестиційні контракти	1535	—	—
Призовий фонд	1540	—	—
Резерв на виплату джек-поту	1545	—	—
Усього за розділом II	1595	—	—

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень)

III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Векселі видані	1605	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	—	—
товари, роботи, послуги	1615	69 534	106 103
розрахунками з бюджетом	1620	11 019	2 609
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 860	1 915
розрахунками зі страхування	1625	—	—
розрахунками з оплати праці	1630	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	142 282	157 498
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	—	—
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	—	—
Поточні забезпечення	1660	17 790	16 794
Доходи майбутніх періодів	1665	—	—
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	—	—
Інші поточні зобов'язання	1690	137	203
Усього за розділом III	1695	240 762	283 207
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
		—	—
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
		—	—
Баланс	1900	521 972	605 885

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску від імені керівництва Компанії 27 липня 2022 року.

Генеральний директор

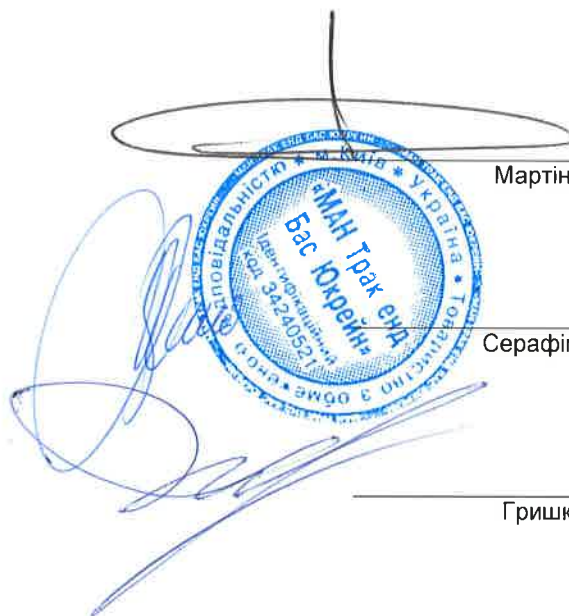
Мартінез М. К.

Директор фінансовий

Серафимов Р. Р.

Головний бухгалтер

Гришко О. В.



ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік
(у тисячах українських гривень)

Підприємство: ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2021|12|31
34240521

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік

форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 704 498	1 270 085
Чисті зароблені страхові премії	2010	—	—
премії підписані, валова сума	2011	—	—
премії, передані у перестраховування	2012	—	—
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	—	—
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	—	—
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 542 009)	(1 137 654)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	—	—
Валовий:			
прибуток	2090	162 489	132 431
збиток	2095	(—)	(—)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	—	—
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	—	—
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	—	—
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	—	—
Інші операційні доходи	2120	17 507	14 702
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	—	—
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	—	—
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	—	—
Адміністративні витрати	2130	(26 922)	(24 474)
Витрати на збут	2150	(90 335)	(84 799)
Інші операційні витрати	2180	(21 359)	(40 592)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	—	—
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	—	—
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	41 380	—
збиток	2195	(—)	(2 732)
Доход від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	10 306	10 592
Інші доходи	2240	2 609	1 103
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	—	—
Фінансові витрати	2250	(—)	(—)
Втрати від участі в капіталі	2255	(—)	(—)
Інші витрати	2270	(2 418)	(1 263)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	—	—
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	51 877	7 700
збиток	2295	(—)	(—)

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік

(у тисячах українських гривень)

(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	(10 408)	(1 437)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	41 469	6 263
збиток	2355	(—)	(—)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	—	—
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	—	—
Накопичені курсові різниці	2410	—	—
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	—	—
Інший сукупний дохід	2445	—	—
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	—	—
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	—
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	—	—
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	41 469	6 263

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	2 982	4 112
Витрати на оплату праці	2505	30 843	31 675
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 101	3 272
Амортизація	2515	2 618	2 076
Інші операційні витрати	2520	98 072	105 185
Разом	2550	138 616	146 320

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Генеральний директор

Мартінез М. К.

Директор фінансовий

Серафимов Р. Р.

Головний бухгалтер

Гришко О. В.



ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 р.
(у тисячах українських гривень)

Підприємство: ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2021|12|31
34240521

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 185 606	914 765
Повернення податків і зборів	3005	—	—
у тому числі податку на додану вартість	3006	—	—
Цільового фінансування	3010	—	—
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	—	—
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	893 627	831 105
Надходження від повернення авансів	3020	79	249
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	10 306	10 592
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	444	75
Надходження від операційної оренди	3040	—	—
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	—	—
Надходження від страхових премій	3050	—	—
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	—	—
Інші надходження	3095	—	—
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 384 503)	(1 226 241)
Праці	3105	(24 573)	(20 897)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 359)	(3 420)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(64 795)	(41 747)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(9 933)	(1 691)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(48 534)	(34 400)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6 328)	(5 656)
Витрачання на оплату авансів	3135	(468 499)	(335 432)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(23 315)	(5 145)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(—)	(—)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(—)	(—)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(—)	(—)
Інші витрачання	3190	(931)	(754)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	119 087	(123 150)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	—	—
необоротних активів	3205	3 016	1 207
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	—	—
дивідендів	3220	—	—
Надходження від деривативів	3225	—	—
Надходження від погашення позик	3230	—	—
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	—	—
Інші надходження	3250	—	—

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 р.
(у тисячах українських гривень)

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(8 861)	(10 249)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(5 845)	(9 042)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	113 242	114 108
Залишок коштів на початок року	3405	303 779	191 784
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 908)	(2 113)
Залишок коштів на кінець року	3415	415 113	303 779

Генеральний директор

Директор фінансовий

Головний бухгалтер

Мартіnez М. К.

Серафимов Р. Р.

Гришко О. В.

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Звіт про власний капітал за 2021 рік
(у тисячах українських гривень)

Підприємство: ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2021|12|31
34240521

Звіт про власний капітал
за 2021 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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
Залишок на початок року	4000	93 835	-	6 288	-	181 087	-	-	281 210
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	93 835	-	6 288	-	181 087	-	-	281 210
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	41 469	-	-	41 469
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-

(у тисячах українських гривень)

Погашення заборго ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	41 468	-	-	41 468
Залишок на кінець року	4300	93 835	-	6 288	-	222 555	-	-	322 678

Генеральный директор

Директор фінансовий

Головний бухгалтер

Мартінез М. К.

Серафимов Р. Р.

Гришко О. В.



ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Звіт про власний капітал за 2021 рік
(у тисячах українських гривень)

Підприємство: ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2020|12|31
34240521

Звіт про власний капітал
за 2020 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	93 835	-	6 288	-	175 162	-	-	275 285
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	93 835	-	6 288	-	175 162	-	-	275 285
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	6 263	-	-	6 263
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Звіт про власний капітал за 2021 рік
(у тисячах українських гривень)

Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(338)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 925	5 925
Залишок на кінець року	4300	93 835	-	-	-	6 288	-	-	-	-	181 087	281 210

Генеральний директор

Директор фінансовий

Головний бухгалтер

Мартінез М. К.

Серафимов Р. Р.

Гришко О. В.

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Примітки до фінансової звітності за 2021 рік
(у тисячах українських гривень)

Підприємство: ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
 Територія: КИЇВСЬКА
 Орган державного управління: не зазначено
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: Торгівля іншими автотранспортними засобами
 Одиниця виміру: тис. грн.

Дата (рік, місяць, день)	2021 12 31
за ЄДРПОУ	34240521
за КОАТУУ	3222485903
за СПОДУ	
за КОПФГ	240
за КВЕД	45.19

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2021 рік

Форма № 5 Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		Первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація		Первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація	Первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація			Первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація	Первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	6 396	-	21	-	-	-	-	641	-	-	-	6 417	641
Права використання активом	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	59	59	-	-	-	7	7	-	-	-	-	52	52
Разом	080	6 455	59	21	-	-	7	7	641	-	-	-	6 469	693
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності вартість оформлених у заставу нематеріальних активів вартість створених підприємством нематеріальних активів вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

Із рядка 080 графа 5

З рядка 080 графа 15

(081)
 (082)
 (083)
 (084)
 (085)

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Примітки до фінансової звітності за 2021 рік
(у тисячах українських гривень)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати зменшення корисності	Інші зміни за рік	Залишок на кінець року		У тому числі						
		Первісна (переоцінена вартість)	Знос		Первісна (переоцінена вартість)	Знос				Первісна (переоцінена вартість)	Знос	Одержані за фінансовою орендою		Передані в оперативну оренду				
												Первісна (переоцінена вартість)	Знос					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	218	23	-	-	-	-	-	12	-	-	-	218	35	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	2 093	1 303	724	-	-	424	372	405	-	-	-	2 393	1 336	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	7 883	2 020	4 929	-	-	3 729	1 555	1 275	-	-	-	9 083	1 740	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2 053	1 471	-	-	-	252	241	219	-	-	-	1 801	1 449	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	484	138	43	-	-	95	81	41	-	-	-	432	98	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	105	105	24	-	-	2	2	24	-	-	-	127	127	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Загалом	260	12 836	5 060	5 720	-	-	4 502	2 251	1 976	-	-	-	14 054	4 785	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності
вартість оформлених у заставу основних засобів
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація реконструкція тощо)
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

(261)	-
(262)	-
(263)	586
(264)	1 566
(265)	-
(265.1)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	-
(269)	-

3 рядка 260 графа 8

вартість основних засобів, призначених для продажу

3 рядка 260 графа 5

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 260 графа 15

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 105 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують обмежені права власності

залишкова вартість основних засобів, що втрачені внаслідок надзвичайних подій

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3 290	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	24	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	584	584
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	3 898	584

3 рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

-

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342)

-

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			Довгострокові	Поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
Асоційовані підприємства	350	-	-	-
Дочірні підприємства	360	-	-	-
Спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:		-	-	-
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

3 рядка 045 графа 4 Балансу

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

-

за справедливою вартістю

(422)

-

за амортизованою

(423)

-

собівартістю

(423)

-

3 рядка 220 графа 4 Балансу

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

-

за справедливою вартістю

(425)

-

за амортизованою

(426)

-

собівартістю

(426)

-

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	14 576	8 787
Реалізація інших оборотних активів	460	179	243
Штрафи, пені, неустойки	470	-	283
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	2 752	12 044
У тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	2
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	10 306	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	1
Інші доходи і витрати	630	2 609	2 418

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	-
3 рядків 540-560 графа 4	(633)	-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок у банку	650	415 103
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	10
Разом	690	415 113

3 рядка 070 гр. 4 Балансу		
Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	-

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2 360	2 749	-	2 237	-	-	2 872
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо додаткових виплат працівникам	760	4 581	7 853	-	7 120	1 024	-	4 290
Інші забезпечення	770	10 849	15 193	-	15 178	1 232	-	9 632
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	17 790	25 795	-	24 535	2 256	-	16 794

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	807	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	7	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	162	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	135	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	46 687	-	-
Разом	920	47 798	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

переданих у переробку

оформлених в заставу

переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні

(позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

запаси, призначені для продажу

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	В т.ч., за строками непогашення		
			До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	42 682	42 682	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	2	2	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) 2

З рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) 17 437

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	1 474
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	63
Сума нестачі і витрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
аванси отримані	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	10 126
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	2 016
на кінець звітного року	1225	1 734
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього:	1240	10 408
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	10 126
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	282
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього:	1250	-
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нарахована за звітний рік	1300	2 617
Використано за рік – усього	1310	-
В тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1414		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
1423		-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Примітки до фінансової звітності за 2021 рік
(у тисячах українських гривень)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
овиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539	-	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Генеральний директор

Директор фінансовий

Головний бухгалтер



Мартінез М. К.

Серафимов Р. Р.

Гришко О. В.

1. Загальна інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн» (далі – «Компанія») було засновано 17 березня 2006 року. Компанія імпортує та продає вантажні автомобілі, автобуси та запасні частини виробництва Групи MAN.

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року єдиним учасником Компанії виступає MAN Finance and Holding S.A.

Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: вул. В. Чайки 16, с. Чайки Києво-Святошинського р-ну, Київська обл., Україна.

Станом на 31 грудня 2021 р. в Компанії працювали 23 співробітники (2020 р.: 22 співробітників).

Аудиторські та неаудиторські послуги

Незалежним аудитором Компанії було призначено ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги». Вартість аудиторських послуг включено до складу адміністративних витрат. Неаудиторські послуги, в тому числі, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, Компанії ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» не надавало.

2. Операційне середовище в Україні та вплив на фінансовий стан Компанії

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, серед іншого, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока, зокрема у 2014-2018 роках, інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Після різкого спаду у 2014 – 2016 роках, економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. Основними ризиками для сталої економічної динаміки залишаються напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією; відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні; судочинстві та основних секторах економіки; прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій.

Безперервність діяльності та забезпечення сталої операційної діяльності Компанії в осяжній перспективі

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала військове вторгнення в Україну, наслідком якого стала повномасштабна війна по всій території України. В країні було введено воєнний стан та запроваджено низку тимчасових обмежень, описаних у Примітці 9. З самого початку війни Компанія зосередила зусилля на фізичній безпеці працівників, а також підтриманні стабільного операційного та фінансового функціонування.

Починаючи з 24 лютого 2022 року постановою № 153 Кабінету Міністрів України продукцію Компанії було включено в список критичного імпорту, що дозволило компанії здійснювати оплату за таку продукцію закордон та здійснювати валютні операції для цих цілей.

В результаті війни, Компанія зіткнулася з низкою труднощів і проблем у своїй діяльності, які описані в Примітці 9 «Події після звітної дати». Наразі вплив війни на Компанію є наступним:

- складські приміщення та основні активи Компанії не зазнали фізичних пошкоджень та не знаходяться на тимчасово окупованих територіях;
- ескалація ситуації на сході та півдні України вплинула на певні проблеми в ланцюгах продаж;
- виникає ризик кредитоспроможності деяких дебіторів;
- зростання цін на енергоносії;
- існує ризик, пов'язаний з непередбачуваним курсом національної валюти.

Компанія виконала ряд заходів для зменшення негативного ефекту факторів описаних вище, а саме:

- частина автомобілів та запасних частин була завчасно перевезена з зони можливого нападу перед початком повномасштабного конфлікту, частина була вивезена в західні регіони України вже під час воєнних дій;
- Компанія змінила умови переходу права власності з метою мінімізації ризику втрати чи пошкодження товарів і тепер місце передачі Львівська область, що знаходиться далеко від зони активних бойових дій;
- проводиться детальний аналіз кредитоспроможності контрагентів та основна частина продаж здійснюється по передоплаті, як до військових дій так і після;
- було суттєво скорочено бюджети на рекламні заходи;
- застосування податкових та інших регуляторних стимулів, встановлених під час дії воєнного стану, як описано в Примітці 9.

Менеджмент компанії здійснює постійний моніторинг рівня ліквідності задля дотримання відповідних зобов'язань. Впродовж наступних дванадцяти місяців у Компанії немає значних виплат, а кредиторська заборгованість погашається відповідно до договірних термінів. В компанії наявний достатній баланс грошових коштів для погашення поточної кредиторської заборгованості.

Також було прийнято ряд постанов та рішень державними регуляторами, які знижують кредитні ризики для Компанії, зокрема Торгово-промислова палата України («ТПП») засвідчила форс-мажорні обставини - військову агресію Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану із 24 лютого 2022 року та підтвердила, що зазначені обставини до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності по договору.

Сегмент продаж нових вантажних автомобілів значно постраждав від впливу військових дій, але протягом травня-червня 2022 року спостерігалась тенденція до відновлення попиту на даний сегмент в порівнянні з березнем-квітнем 2022 року.

Керівництво підготувало оновлені фінансові прогнози, включаючи прогнози грошових потоків, на дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, враховуючи найбільш імовірні та можливі негативні сценарії поточного впливу війни на бізнес. Ці прогнози базувалися на таких ключових припущеннях:

- Компанія очікує зменшені, але стабільні місячні обсяги продажів в 2022 році.
- подальший вплив війни та військового вторгнення в Україну може суттєво вплинути на рівень продаж в порівнянні до довоєнного плану;
- усі активи Компанії залишаться неушкоджені та у справному технічному стані;
- достатня кількість персоналу та сервісні партнери/дилери залишаться доступними..

Ці прогнози вказують на те, що, враховуючи можливі негативні наслідки, Компанія все ж матиме достатні ресурси для продовження операційного існування в найближчому майбутньому.

В Компанії не було знищено чи втрачено значних активів внаслідок військових дій, окрім орендованої адміністративної будівлі. Компанія оцінила розмір збитків та не вважає їх суттєвими для фінансової звітності. Враховуючи непередбачуваність ракетних та інших військових ударів до повного припинення війни, у найближчому майбутньому може існувати невизначеність щодо фізичного стану та існування активів Компанії.

Таким чином, менеджмент компанії вважає, що застосування принципу безперервності діяльності є доцільним для складання цієї фінансової звітності. Водночас, масштаби та вплив війни на значні припущення, що лежать в основі планів менеджменту, та майбутній фізичний стан активів Компанії наразі є непередбачуваними. Одночасно з цим терміни завершення вторгнення та його впливу залишаються невизначеними. Тому менеджмент Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Компанія зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

3. Основні положення облікової політики

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до наступних принципів бухгалтерської обліку:

Загальна інформація

Фінансова звітність Компанії, представлена вище, була складена згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні («НП(с)БО»), затвердженими Міністерством фінансів України та зареєстрованими Міністерством юстиції України, дійсними на звітну дату, а також згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2021 р. та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2021 р. У порівняльну фінансову інформацію було внесено певні перекласифікації для відповідності класифікації поточного року. Такі перекласифікації не мали впливу на чистий прибуток/(збиток) або чисті активи/(зобов'язання) Компанії.

Фінансова звітність представлена в українській гривні («грн.»). Всі суми у цій фінансовій звітності округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

Основні засоби та нематеріальні активи

Компанія обліковує основні засоби та нематеріальні активи за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Первісна вартість основних засобів включає суми, що були сплачені постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які відшкодовуються Компанії), непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, суми ввізного мита, витрати на установаження і налагодження основних засобів, вартість підготовки будівельних площ тощо. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування відображаються в витратах звітного періоду.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів від 2 до 15-ти років.

Запаси

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Первісна вартість запасів, що придбані за плату, складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії; транспортно-заготівельні витрати; інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, чи іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або втрачених) запасів списуються на витрати звітного періоду. Оцінка вибуття матеріалів і запасних частин здійснюється за методом ФІФО, а оцінка продажу товарів (автомобілів) – за методом ідентифікованої собівартості.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю, тобто за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів розраховується на основі аналізу платоспроможності окремих дебіторів у разі виявлення сумнівної заборгованості за методом класифікації дебіторської заборгованості, без застосування коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на рахунках у банках.

Статутний капітал

Статутний капітал Компанії складається із грошових внесків, отриманих від учасників.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Поточна кредиторська заборгованість відображається в балансі за сумою погашення, визначеною як недисконтована сума грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язання в процесі звичайної діяльності підприємства.

Забезпечення

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена. Витрати, пов'язані з будь-яким забезпеченням, вказуються в звіті про фінансові результати, без врахування відшкодування.

Резервування коштів на забезпечення оплати відпусток проводиться щоквартально. Резерви на гарантійні зобов'язання не створюються.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, окрім випадків коли вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є ймовірним.

Визнання доходів і витрат

Визнання доходів від реалізації товарів, робіт, послуг відбувається за умови, коли очікується надходження економічних вигід у майбутньому та за умови, що оцінка ступеня завершеності надання послуг, оцінка доходу та оцінка витрат на надання послуги можуть бути достовірно визначені. Доходи від реалізації відображаються за справедливою вартістю активів, що отримані або підлягають отриманню, за виключенням непрямих податків і зборів.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції. Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції, прибутки та збитки від курсових різниць включаються до звіту про фінансові результати. Немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції.

Податки

Поточний та відстрочений податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток – це сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді у відповідності до податкового законодавства. Сума відстроченого податку на прибуток відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких до оподатковуваного доходу очікується у роках, в яких передбачається реалізація або погашення тимчасових різниць. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань відображає можливі податкові наслідки, які випливають з того, яким чином Компанія очікує на звітну дату реалізувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), окрім випадків коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається у вартості придбання активу або як частина витрат звітного періоду.

Дебіторська та кредиторська заборгованості у звіті про фінансовий стан та суми у звіті про рух грошових коштів включають суму податку на додану вартість

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду на дату укладання договору, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу.

Компанія як орендар

Оренда класифікується як операційна або фінансова на дату укладання договору. Оренда, за якою Компанія приймає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як фінансова оренда. Фінансова оренда капіталізується на дату початку строку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або якщо ця сума є меншою, – за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб досягти незмінної процентної ставки на непогашену суму зобов'язання. Фінансові витрати визнаються у складі прибутків та збитків.

Операційна оренда відрізняється від фінансової оренди. Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі звіту про сукупний дохід за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда.

Події після дати балансу

Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів та розкриваються в примітках до фінансової звітності, якщо відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

При підготовці фінансової звітності, що додається, керівництво не виявило суттєвих подій після дати балансу, які слід розкривати в примітках до фінансової звітності.

4. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 рр. зареєстрований капітал складає 93 835 тис. грн. внесків учасників (на 31 грудня 2021 та 2020 року: 100% MAN Finance and Holding S.A.).

5. Податок на прибуток

Основні складові витрат з податку на прибуток представлені таким чином:

	2021 р.	2020 р.
Поточні витрати з податку на прибуток	10 126	3 453
Зміни відстроченого податку	282	(2 016)
Витрати з податку на прибуток	10 408	1 437

Звірка між результатом з податку на прибуток в податковому обліку та бухгалтерському обліку, помноженим на ставку оподаткування за роки, що закінчилися 31 грудня, є наступною:

	2021 р.	2020 р.
Прибуток до оподаткування	51 877	7 700
Податок на прибуток за діючою податковою ставкою 18%	(9 338)	(1 386)
Зміна відстроченого податкового активу	(282)	703
Вплив постійних різниць, які не враховуються для цілей оподаткування	(1 070)	(2 067)
Вплив тимчасових різниць	282	1 313
Витрати з податку на прибуток	(10 408)	(1 437)

Протягом звітного року, що закінчився 31 грудня 2021 року податок на прибуток в Україні обчислювався за ставкою 18%.

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 1 січня 2020 року відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.	Відображе но в звітті про фінансові результати за 2021 р.	Відображе но в звітті про фінансові результати за 2020 р.
Відстрочений податковий актив / (зобов'язання)					
Забезпечення для відшкодування майбутніх витрат	1 734	2 016	703	(282)	1 313
Резерв сумнівних боргів	-	-	340	-	(340)
Не визнаний відстрочений податковий актив	-	-	(1 043)	-	1 043
Відстрочений податковий актив	1 734	2 016	-	(282)	2 016

6. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Компанії є компанії, які прямо або опосередковано (через одну або кілька компаній) контролюють Компанію або є підконтрольними Компанією, або перебувають під спільним контролем акціонерів або керівництва Компанії.

У 2021 році Компанія придбала у компаній під спільним контролем, товари:

- автомобілі на загальну суму 1 232 278 тис. грн (2020 р.: 903 134 тис. грн);
- запасні частини на загальну суму 108 267 тис. грн (2020 р.: 100 052 тис. грн);
- послуги забезпечення персоналом 1 669 тис. грн. та інші супутні послуги у розмірі 7 987 тис. грн. (2020 р.: 1 032 тис. грн та 8 186 тис. грн. відповідно), що відображені у складі собівартості та операційних витрат, а також у складі вартості запасів;
- послуги розширеної гарантії у розмірі 7 154 тис. грн (2020 р.: 7 039 тис. грн), що відображені у складі собівартості;
- основні засоби на загальну суму 2 435 тис. грн. (2020 р.: 1 549 тис. грн.).

У 2021 році Компанія продала компаніям під спільним контролем, товари:

- автомобілі на загальну суму 13 155 тис. грн. (2020р. - не було визначених операцій), що відображені у складі виручки;
- інші супутні послуги у розмірі 1 174 тис. грн (2020 р.: 1 388 тис. грн), що відображені у складі виручки та інших операційних доходів;
- компанією під спільним контролем було компенсовано гарантійних витрат у розмірі 31 345 тис. грн (2020 р.: 23 589 тис. грн), що відображені у складі виручки.

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Примітки до фінансової звітності за 2021 рік
(у тисячах українських гривень)

Балансові залишки дебіторської та кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги з пов'язаними сторонами на 31 грудня, становили:

	2021 р.	2020 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	17 437	17 595
Аванси за авто	42 066	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	100 371	60 131

Операції з провідним управлінським персоналом

У 2021 р. витрати Компанії на винагороду провідному управлінському персоналу включали заробітну плату, премії, заохочувальні виплати та інші нарахування з оплати праці у загальній сумі 8 781 тис. грн. (2020 р.: 8 086 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2021 р. заборгованість Компанії за виплатами премії та невикористаної відпустки провідному управлінському персоналу склала 2 800 тис. грн. (2020 р.: 1 631 тис. грн.).

7. Умовні та контрактні зобов'язання

Зобов'язання з операційної оренди – Компанія як орендар

Компанія уклала договори операційної оренди офісних приміщень строком водного року. Майбутні мінімальні орендні платежі за угодами невідмовної оренди станом на 31 грудня представлені таким чином:

	2021 р.	2020 р.
Протягом одного року	181	174
Більше одного року, але не більше п'яти років	-	-
	181	174

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів точки зору місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

Керівництво вважає, що Компанія повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної вірогідності ризику відтоку ресурсів, Компанія здійснює нарахування, спираючись на оцінки Керівництва.

Трансфертне ціноутворення

Діяльність Компанії протягом 2021 р. була предметом державного регулювання у сфері трансфертного ціноутворення в Україні. Керівництво Компанії вважає, що протягом зазначеного періоду Компанія проводила діяльність у відповідності до діючих вимог і норм з трансфертного ціноутворення, та всі необхідні нарахування було відображено у цій фінансовій звітності.

Проте, законодавство з трансфертного ціноутворення в Україні перебуває у процесі формування. Тлумачення вимог до підприємств, які виступають предметом трансфертного ціноутворення, не завжди є однозначними, тому ризики можливих донарахувань сум податків, штрафів та пені не піддаються кількісній оцінці.

Судові позови

У ході звичайної діяльності час від часу Компанії можуть пред'являти судові позови. Керівництво Компанії вважає, що жодних матеріальних втрат у зв'язку з позовами понесено не буде, тому резерв під судові позови не було нараховано станом на 31 грудня 2021р.

8. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії на звітні дати приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Валютний ризик

Валютний ризик, який притаманний діяльності Компанії, полягає у ризику виникнення потенційних збитків від наявності відкритих позицій у іноземних валютах, внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів. Валютні ризики Компанії пов'язані з коливаннями курсу гривні до Євро, у яких здійснюється значна частина операцій Компанії та у яких деноміновані певні фінансові інструменти Компанії. Компанія не укладала угод щодо хеджування цих

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Примітки до фінансової звітності за 2021 рік
(у тисячах українських гривень)

валютних ризиків, а тому основним методом управління валютним ризиком Компанії є зменшення відкритих валютних позицій до прийнятного рівня.

Офіційні курси гривні до іноземних валют, у яких деноміновані фінансові активи й зобов'язання Компанії, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

	Євро
31 грудня 2019 р.	26,4220
Середній курс за 2020 рік	30,8013
31 грудня 2020 р.	34,7396
Середній курс за 2021 рік	32,3009
31 грудня 2021 р.	30,9226

Нижче представлено чутливість прибутку до оподаткування Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	<i>Збільшення/ зменшення обмінного курсу</i>	<i>Вплив на прибуток до оподаткування</i>
31 грудня 2021 р.		
Збільшення обмінного курсу євро	15,00%	(4,627)
Зменшення обмінного курсу євро	-13,00%	4 010
31 грудня 2020 р.		
Збільшення обмінного курсу євро	14,00%	(4 725)
Зменшення обмінного курсу євро	-16,00%	5 400

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії, у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами:

	<i>До 3-х місяців</i>	<i>3 -12 місяців</i>	<i>1-5 років</i>	<i>Разом</i>
Станом на 31 грудня 2021 р.				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	106 103	-	-	106 103
Станом на 31 грудня 2020 р.				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	69 386	148	-	69 534

Станом на 31 грудня 2021 р. поточна кредиторська заборгованість Компанії до пов'язаної сторони, строк погашення якої до 3-х місяців становить 100 371 тис. грн., від 3-х до 12 місяців відсутня (31 грудня 2020 р.: 60 030 тис. грн. та 101 тис. грн. відповідно). В ході звичайної операційної діяльності Компанія, в разі необхідності, може за домовленістю з пов'язаною стороною відстрочувати термін погашення кредиторської заборгованості на більший строк.

Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Компанія не вимагає застави щодо своїх фінансових активів. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями.

9. Події після звітної дати

Вплив військового вторгнення Російської Федерації в Україну

У зв'язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України, яка розпочалася 24 лютого 2022 року, був прийнятий Указ Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Органи державної влади проводять комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах воєнного часу та безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури. Міжнародні організації та велика кількість країн також здійснюють фінансову підтримку економіки України.

Для надійного функціонування банківської системи Національний банк України запровадив тимчасові грошово-валютні обмеження та зафіксував офіційний курс на 24 лютого 2022 року, який діятиме під час воєнного стану (зокрема, офіційний курс гривні до долара встановлено на рівні 29,2549 гривні за долар США). Облікову ставку НБУ було суттєво підвищено до 25% річних облікову ставку з 2 червня 2022 року з метою захисту гривневих доходів та заощаджень громадян. НБУ з 21 липня 2022 року скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 гривні за долар США. Вище вказані обмеження та девальвація гривні не мала суттєвого впливу на фінансовий стан Компанії.

З метою податкового стимулювання бізнесу під час війни у березні-червні 2022 року були внесені зміни до податкової системи та адміністрування податків. Вони передбачають звільнення деяких груп товарів від митних платежів; стимули з податку на додану вартість та податку на прибуток, тощо.

Протягом березня-червня 2022 року, Компанії вдалось зберегти частку ринку та підтримати реалізацію своєї продукції на рівні з основними конкурентами та підтримувати позитивний робочий капітал. Детальний опис кроків задля забезпечення сталої операційної діяльності розкрито в Примітці 2.

Менеджмент Компанії вважає, що події, пов'язані з повномасштабним військовим вторгненням Російської Федерації, є подіями після звітного періоду, які не вимагають внесення коригувань щодо активів, капіталу чи зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2021 року в даній фінансовій звітності. Оскільки воєнні дії тривають та мають непередбачуваний характер, а також існує невизначеність щодо дати їх завершення, на даному етапі менеджмент не може визначити розмір фінансового впливу від вказаних подій. Компанія продовжує здійснювати власну діяльність та планує і надалі реалізовувати вантажні автомобілі та запчастини в умовах воєнного стану в Україні.