



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

Фінансова звітність

*Складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності
станом на 31 грудня 2022 року
разом із Звітом про управління
та зі Звітом незалежного аудитора*

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ	a
---------------------------	---

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	(i)
---------------------------------	-----

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ:

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	5
Звіт про власний капітал	7

Примітки до фінансової звітності

1. Інформація про Компанію	11
2. Умови, в яких працює Компанія	11
3. Основні принципи облікової політики	12
4. Основні управлінські оцінки та судження	20
5. Стандарти, які були прийняті, але не вступили в силу	21
6. Перше застосування МСФЗ	21
7. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	22
8. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	24
9. Нематеріальні активи	25
10. Запаси	25
11. Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю	25
12. Грошові кошти та їх еквіваленти	27
13. Власний капітал	27
14. Резерви зобов'язань та відрахувань	27
15. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	28
16. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	28
17. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	28
18. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	29
19. Інші операційні доходи та інші операційні витрати	29
20. Інші доходи та витрати, нетто	29
21. Інші фінансові доходи	29
22. Адміністративні витрати	30
23. Витрати на збут	30
24. Податок на прибуток	30
25. Умовні та інші зобов'язання	31
26. Управління фінансовими ризиками	32
27. Управління капіталом	34
28. Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки	34
29. Події після закінчення звітного періоду	34

Звіт про управління
за 2022 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. Велика Кільцева, 2, с. Петропавлівська Борщагівка, Бучанський район, 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 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 Групи 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, EFR, ÖAF, Gräf&Stift, STAR та Steyr (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 Групою 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. У 2022 році відбулось відкриття нової сервісної станції в м. Хмельницький.

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 2022 та 2021 років єдиним учасником Компанії виступає "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 2022 року становить 23 особи (31 грудня 2021 року: 23 особи).

Структура відділів та підпорядкування наведені у схеми нижче:



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

Незважаючи на повномасштабну збройну агресію російської федерації проти України, Компанія змогла зберегти структуру, штат та основні напрямки діяльності, завдяки чому продовжила внесок в розвиток економіки та підтримку суспільства країни.

Відділ продажу Компанії надає клієнтам кваліфіковану консультацію щодо вантажівок, інших транспортних засобів та рішень MAN.

У разі виникнення необхідності в отриманні гарантійних послуг (здійснення ремонтів), існує відділ післяпродажного обслуговування Компанії, здатний надати допомогу у як найшвидший час 24/7. Компанія також займається сертифікацією транспортних засобів в Україні. З початком повномасштабної збройної агресії російською федерацією проти України Компанія була вимушена перенести власний склад запасних частин на більш безпечну територію на західну Україну, і лише в жовтні 2022р. було прийнято рішення повернути склад в Київську область. Власний склад запасних частин, дозволяє прискорити забезпечення клієнтів та дилерів запасними частинами та компонентами.

3. Результати діяльності

Станом на 31 грудня 2022 року, власний капітал Компанії збільшився до 378 971 тис. грн., у порівнянні з 319 886 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року. За результатами діяльності за 2022 рік, Компанія отримала прибуток у розмірі 59 085 тис. грн. (2021 рік: 40 999 тис. грн.). Зростання прибутку у 2022 року обумовлено забезпеченням безперервності діяльності по основним комерційним напрямкам, а також значним скороченням збутових витрат, таких як маркетингових, рекламних тощо у зв'язку із безпековою ситуацією та невизначеністю.

4. Ліквідність та зобов'язання

Інформація щодо ліквідності та зобов'язань розкривається у фінансовій звітності Компанії за 2022 рік. У примітках до фінансової звітності за 2022 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, фінансових інвестицій в асоційовані і дочірні підприємства тощо.

9. Перспективи розвитку

Нефінансова інформація не наводиться Компанією.

10. Корпоративне управління

Нефінансова інформація не наводиться Компанією.

Генеральний директор

Заступник Генерального директора -

Директор фінансовий

Головний бухгалтер

Остапович О.М.

Серафимов Р. Р.

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 1–34, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності («МСФЗ»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність щодо принципу безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, в якій зазначається, що воєнне вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2022 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2022 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи щодо іншої інформації отриманої до дати цього звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Учасників Компанії за фінансову звітність

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

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

Учасники Компанії несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

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:

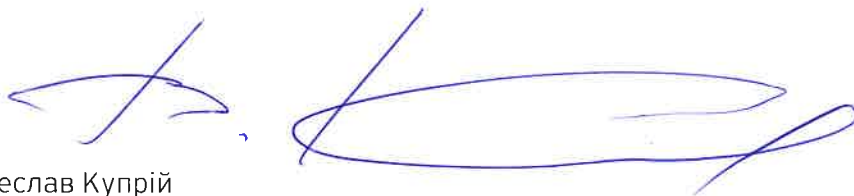
- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 Учасникам 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 Учасникам 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

30 січня 2024 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 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: 24
Адреса, телефон: В.Кільцева, буд. 2, с. ПЕТРОПАВЛІВСЬКА БОРЩАГІВКА,
БУЧАНСЬКИЙ р-н, КИЇВСЬКА обл., 08130, Україна, 0673836705
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ
за КОАТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

2022 12 31
34240521
UA32080050010035667
240
45.19

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року

форма № 1		Код за ДКУД		1801001	
А К Т И В	Код рядка	Примітки	1 січня 2021	31 грудня 2021	31 грудня 2022
1	2			3	4
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	9	6 426	6 362	5 811
первісна вартість	1001		6 666	7 250	7 328
накопичена амортизація	1002		(240)	(888)	(1 517)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8, 9	290	2 043	2 733
Основні засоби	1010	8	9 915	8 733	7 105
первісна вартість	1011		14 086	12 905	11 520
знос	1012		(4 171)	(4 172)	(4 415)
Інвестиційна нерухомість	1015		–	–	–
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	24	2 016	1 734	–
Інші необоротні активи	1090		–	–	–
Усього за розділом I	1095		18 647	18 873	15 649
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	10	127 459	47 299	100 236
Виробничі запаси	1101		308	306	149
Товари	1104		127 151	46 993	100 087
Поточні біологічні активи	1110		–	–	–
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	39 291	42 372	45 341
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		7 189	53 660	66 899
з бюджетом	1135	16	13	47	771
у тому числі з податку на прибуток	1136		–	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		6	–	–
Поточні фінансові інвестиції	1160		–	–	–
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	303 779	415 113	449 735
Рахунки в банках	1167		303 484	415 103	449 711
Витрати майбутніх періодів	1170		336	401	437
Інші оборотні активи	1190		–	–	–
Усього за розділом II	1195		478 073	558 892	663 419
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		10	317	–
Баланс	1300		496 730	578 082	679 068

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень)

П А С И В	Код рядка	Примітки	1 січня 2021	31 грудня 2021	31 грудня 2022
1	2			3	4
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	93 835	93 835	93 835
Капітал у дооцінках	1405		—	—	—
Додатковий капітал	1410		6 288	6 288	6 288
Емісійний дохід	1411		6 288	6 288	6 288
Резервний капітал	1415		—	—	—
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		178 765	219 763	278 848
Неоплачений капітал	1425		—	—	—
Вилучений капітал	1430		—	—	—
Інші резерви	1435		—	—	—
Усього за розділом I	1495		278 888	319 886	378 971
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		—	—	—
Цільове фінансування	1525		—	—	—
Усього за розділом II	1595		—	—	—
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600		—	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		—	—	—
товари, роботи, послуги	1615	15	69 534	106 106	135 661
розрахунками з бюджетом	1620	16	10 919	2 282	11 072
у тому числі з податку на прибуток	1621	24	1 723	1 915	11 072
розрахунками зі страхування	1625		—	—	—
розрахунками з оплати праці	1630		—	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		118 569	131 248	141 120
Поточні забезпечення	1660	14	18 820	18 560	12 243
Доходи майбутніх періодів	1665		—	—	—
Інші поточні зобов'язання	1690		—	—	1
Усього за розділом III	1695		217 842	258 196	300 097
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		496 730	578 082	679 068

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску 30.01.2024 року.

Генеральний директор



Остапович О.М.

Заступник Генерального директора - Директор фінансовий

Серафимов Р. Р.

Головний бухгалтер

Гришко О. В.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік
(у тисячах українських гривень)

Дата (рік, місяць, день)

2022|12|31

Підприємство: ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»

за ЄДРПОУ

34240521

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік

форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17	1 371 024	1 668 663
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(1 178 208)	(1 542 009)
Валовий: прибуток	2090		192 816	126 654
збиток	2095		(—)	(—)
Інші операційні доходи	2120	19	3 610	5 827
Адміністративні витрати	2130	22	(27 768)	(26 935)
Витрати на збут	2150	23	(31 877)	(41 343)
Інші операційні витрати	2180	19	(72 099)	(23 435)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		64 682	40 768
збиток	2195		(—)	(—)
Дохід від участі в капіталі	2200		—	(—)
Інші фінансові доходи	2220	21	17 301	10 306
Інші доходи	2240		—	333
Фінансові витрати	2250		(—)	(—)
Втрати від участі в капіталі	2255		(—)	(—)
Інші витрати	2270		(471)	(—)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		81 512	51 407
збиток	2295		(—)	(—)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	24	(22 427)	(10 408)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		—	(—)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		59 085	40 999
збиток	2355		(—)	(—)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	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	59 085	40 999

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 280	2 982
Витрати на оплату праці	2505	33 747	30 843
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 460	4 101
Амортизація	2515	2 727	2 617
Інші операційні витрати	2520	88 530	51 170
Разом	2550	131 744	91 713

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

Остапович О.М.

Заступник Генерального директора - 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 2022 рік
(у тисячах українських гривень)

Підприємство: ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2022|12|31
34240521

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік

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	664 894	1 180 586
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	1 052 828	898 646
Надходження від повернення авансів	3020	690	79
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	17 301	10 306
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	13	444
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	(1 061 594)	(1 385 107)
Праці	3105	(26 250)	(24 573)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 832)	(4 359)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(46 857)	(64 795)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(11 536)	(9 933)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(28 874)	(48 534)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6 447)	(6 328)
Витрачання на оплату авансів	3135	(490 349)	(467 720)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(34 634)	(23 315)
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	(33 338)	(1 105)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	37 872	119 087
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	—	—
необоротних активів	3205	528	3 016
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	—	—
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(—)	(—)
необоротних активів	3260	(2 102)	(8 861)
Виплати за деривативами	3270	(—)	(—)
Витрачання на надання позик	3275	(—)	(—)

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік
(у тисячах українських гривень)

Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 574)	(5 845)
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	36 298	113 242
Залишок коштів на початок року	3405	415 113	303 779
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 676)	(1 908)
Залишок коштів на кінець року	3415	449 735	415 113

Генеральний директор

Остапович О.М.

Заступник Генерального директора - Директор фінансовий

Серафимов Р. Р.

Головний бухгалтер

Гришко О. В.



Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Звіт про власний капітал за 2022 рік
(у тисячах українських гривень)

Підприємство: ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2022|12|31
34240521

Звіт про власний капітал за 2022 рік

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	—	219 763	—	—	319 886
Коригування: Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року	4095	93 835	—	6 288	—	219 763	—	—	319 886
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	—	—	—	—	59 085	—	—	59 085
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	—	—	—	—	—	—	—	—

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Звіт про власний капітал за 2022 рік
(у тисячах українських гривень)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	59 085	-	-	59 085
Залишок на кінець року	4300	93 835	-	6 288	-	278 848	-	-	378 971

Генеральний директор

Заступник Генерального директора - Директор фінансовий

Головний бухгалтер

Остапович О. М.
Серафимов Р. Р.
Гришко О. В.

Товариство з обмеженою відповідальністю «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 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

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	-	178 765	-	-	278 888
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	93 835	-	6 288	-	178 765	-	-	278 888
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	40 999	-	-	40 999
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	-	-	-	-	-	-	-	-

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

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості 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	-	-	-	-	40 999	-	-	40 999
Залишок на кінець року	4300	93 835	-	6 288	-	219 763	-	-	319 886

Генеральний директор

Остапович О. М.

Заступник Генерального директора - Директор фінансових

Серафимов Р. Р.

Головний бухгалтер

Гришко О. В.



1. Інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн» (далі – «Компанія») було зареєстроване в Україні 17 березня 2006 року. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і була утворена відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 1 січня 2021 року на єдиним учасником Компанії виступає MAN Finance and Holding S.A.- юридична особа, що створена та діє за законодавством Люксембургу (реєстраційний номер в торговому реєстрі B134225, місцезнаходження: буд.19-21, вул. д'Арлон, м. Штрассен, 8009, частка власності 100 %.

Основна діяльність. Основною діяльністю Компанії є імпорт та продаж вантажних автомобілів, автобусів та запасних частин виробництва Групи MAN.

Крім основної діяльності як ексклюзивного імпортера транспортних засобів торгової марки MAN, NEOPLAN, EFR, ÖAF, Gräf&Stift, STAR та Steyr (надалі іменуються як «Транспортні засоби»), а також комплектуючих виробів та оригінальних запасних частин марки 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 Групою MAN із залученням третіх осіб – сервісних партнерів.

Партнерська мережа сервісних партнерів Компанії покриває необхідність у сервісі в найбільших областях України.

Господарська діяльність Компанії охоплює наступні види діяльності:

- 45.19 Торгівля іншими автотранспортними засобами (основний);
- 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;

Середня чисельність персоналу протягом 2022 року становила 24 особи, станом на 31 грудня 2021 року – 23 особи.

Юридична адреса та місце провадження діяльності. Україна, 08130, Київська обл., Бучанський р-н, село Петропавлівська Борщагівка, вул. Велика Кільцева, будинок 2.

2. Умови, в яких працює Компанія

Внаслідок повномасштабної збройної агресії російської федерації проти України, яка розпочалася 24 лютого 2022 року, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» в Україні введено воєнний стан. Повномасштабне військове вторгнення російської федерації в Україну призвело до жертв та переміщення населення, пошкодження інфраструктури, порушення виробництва та ланцюгів постачання, зростання виробничих витрат бізнесу, ситуативного ажіотажного попиту на окремі товари та послуги та падіння економічної активності в цілому. Значна кількість компаній в Україні змушена призупинити або обмежити свою діяльність на невизначений час станом на дату підготовки цієї фінансової звітності. Компанія прийняла рішення продовжувати операційну діяльність з дотриманням антикризових та інших управлінських заходів безпеки, а також продовжувати стежити за ситуацією в країні.

У 2022 році українська економіка зіткнулася з суттєвими труднощами, пов'язаними насамперед із скороченням надходжень до бюджету, збільшенням військових витрат та необхідністю фінансування соціальних потреб. У результаті ВВП країни впав приблизно на 30,4%, споживча інфляція зросла до 26,6% в річному вимірі, а безробіття досягло 25%. Тим не менш, держава намагається компенсувати руйнівний тиск війни політикою щодо перенесення тягаря воєнних наслідків з бізнесу та населення на бюджет (програми підтримки, фіксація курсу гривні, заморожування тарифів для населення), що стало можливим завдяки отриманню фінансової допомоги від міжнародних партнерів.

Для стабільного функціонування банківської системи Національний банк України (далі – «НБУ») запровадив тимчасові грошово-валютні обмеження та зафіксував офіційний курс гривні до долара США на 24 лютого 2022 року на рівні 29,2549 грн/дол. США, який з 21 липня 2022 року було підвищено на 25% до 36,5686 грн/доларів США. До 2 червня 2022 року облікова ставка НБУ залишалася на рівні 10% річних, а починаючи з 3 червня 2022 року НБУ встановив облікову ставку на рівні 25% річних. Незважаючи на загальну нестабільність у країні, банківська система продовжувала нормально функціонувати, залишаючись стабільною з достатньою ліквідністю та пропонуючи стандартні банківські послуги своїм клієнтам. Крім того, завдяки значній фінансовій підтримці, отриманій у 2022 році, та експорту з України, НБУ вдалося збільшити свої валютні резерви до 28,5 мільярдів доларів США на кінець року. Сильна фінансова підтримка та експорт також допомогли послабити тиск на гривню на валютному ринку. Завдяки прийнятим мірам зі стабілізації економіки попит на автомобілі починає відновлюватися, хоч і залишається нижчим ніж у довоєнний період.

Атаки російських збройних сил на Україну вийшли за межі військових цілей, поширюючись на цивільну інфраструктуру, що призвело до руйнування або пошкодження енергетичних об'єктів і, як наслідок, до відключень електроенергії в різних регіонах. Тим не менш, функціонування енергетичної системи країни було стабілізованою, що дозволило продовжувати її роботу впродовж зимових місяців.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність: продовжуються продажі товарів, але в менших обсягах, проводяться розрахунки з клієнтами та постачальниками. Остаточний результат війни та її наслідки передбачити надзвичайно складно, проте очевидно, що вони матимуть вкрай негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії. Тим не менш, попри значну невизначеність, операційне середовище в Україні продемонструвало високий рівень адаптивності та стійкості перед викликами, що постали.

3. Основні принципи облікової політики

Основа підготовки фінансової звітності. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Ця фінансова звітність була складена за принципом історичної вартості, за винятком фінансових інструментів, які відображені за справедливою вартістю при первісному визнанні.

Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

Компанія застосувала Міжнародні стандарти фінансової звітності з 1 січня 2021 року, використовуючи положення МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" ("МСФЗ 1"). Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, є першою, яку Компанія підготувала відповідно до МСФЗ. Інформацію про те, як Компанія перейшла на МСФЗ, наведено у Примітці 9.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервної діяльності. При підготовці цієї фінансової звітності за 2022 рік керівництвом було оцінено здатність Компанії продовжувати свою діяльність у майбутньому з урахуванням подій, пов'язаних з воєнними діями на території України, що розпочалися 24 лютого 2022 року, та вже спричинили і продовжують мати негативний вплив як на економіку країни в цілому, так і на автомобільну галузь зокрема.

Наразі відомі наслідки війни для Компанії були наступними:

- Дохід Компанії зменшився до 1 371 024 тис. грн у 2022 році з 1 668 663 тис. грн у 2021 році;
- Чисті грошові потоки від операційної діяльності Компанії зменшилися до 37 872 тис. грн з 119 087 тис. грн у 2021 році.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності активи Компанії не зазнали фізичних пошкоджень. Компанія не має активів у зоні активних бойових дій або на тимчасово окупованих територіях. Керівництво вважає, що Компанія має достатні фінансові ресурси для забезпечення своєї поточної діяльності.

Компанією було вжито наступних кроків для відповіді на вищезазначені виклики:

- Компанія змінила умови переходу права власності з метою мінімізації ризиків втрати або пошкодження товару і тепер місцем передачі є Львівська область, яка знаходиться далеко від зони активних бойових дій;
- Компанія проводить детальний аналіз кредитоспроможності контрагентів і основна частина продажу здійснюється за передоплатою, як до, так і після бойових дій;
- суттєво скорочено бюджети на рекламу та промо-заходи.

Керівництвом Компанії було підготовлено прогноз її діяльності протягом наступних 12 місяців з дати погодження даної цієї окремої фінансової звітності. Так, керівництво Компанії очікує на поступове відновлення обсягів продажів, прибутків, грошових потоків від операційної діяльності, відповідно, ліквідність Компанії залишається достатньою для підтримання основних напрямків діяльності та виконання своїх зобов'язань.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»

Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Компанія сформувала складські запаси запасних частин, яких достатньо для забезпечення поточних потреб клієнтів відділу сервісу, також має можливість закупати нові запасні частини.

Керівництво, спираючись на прогнозні показники ліквідності, тенденції продовження функціонування автомобільної галузі в цілому та наміри учасників Компанії щодо продовження ведення бізнесу в Україні, вважає, що існують достатні підстави для підготовки цієї окремої фінансової звітності на основі принципу безперервної діяльності.

Водночас, існує суттєва невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізовувати активи та виконувати зобов'язання Компанії за звичайного перебігу господарської діяльності.

Переоцінка іноземної валюти. Функціональною валютою Компанії є валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Функціональною валютою Компанії та і валютою представлення фінансової звітності є національна валюта України – українська гривня.

Облік операцій в іноземній валюті та переоцінка монетарних статей фінансової звітності здійснюється згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» у відповідності до положень облікової політики Компанії.

Курси обміну, що застосовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Гривень /1 Долар США	36,5686	27,2782
Гривень /1 Євро	38,9510	30,9226

Операції та розрахунки. На кожну дату балансу операції в іноземній валюті відображаються Компанією таким чином:

- монетарні статті в іноземній валюті, а саме: заборгованість за отримані/надані товари, роботи, послуги, грошові кошти в банку - з використанням офіційного обмінного курсу Національного банку України (НБУ) на дату балансу;
- немонетарні статті в іноземній валюті, а саме: аванси отримані/видані за товари, роботи, послуги, відображаються за офіційним обмінним курсом НБУ на дату здійснення операції;
- немонетарні статті за справедливою вартістю (одержані безоплатно) в іноземній валюті відображаються за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться Компанією на дату здійснення господарської операції та на дату балансу.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей під операційну діяльність Компанії відображаються у складі інших операційних доходів (витрат) згорнуто.

Курсові різниці за немонетарними статтями в іноземній валюті не нараховуються.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо необхідно.

Подальші витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються окремим активом, залежно від ситуації, лише в разі, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації з використанням таких строків експлуатації:

Будівлі та споруди	15 років
Машини та обладнання	2-12 років
Транспортні засоби:	5 років
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	2-12 років
Інші основні засоби	12-15 років

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи мають кінцевий термін використання та в основному включають капіталізоване програмне забезпечення, патенти, ліцензії та авторські права на інші об'єкти інтелектуальної власності.

Комп'ютерне програмне забезпечення, придбане у третіх осіб, завжди капіталізується. Операційні системи і спеціальне програмне забезпечення не можуть бути капіталізовані окремо (як окремий нематеріальний актив). Операційні системи капіталізуються разом з комп'ютером (устаткуванням).

Вартість ліцензії на необмежене використання програмного забезпечення капіталізується. Налаштування програмного забезпечення компанії капіталізується як непередбачені витрати на покупку. Витрати на навчання співробітників роботі з програмним забезпеченням не капіталізуються.

Оновлення не складає вартості придбання нематеріального активу. Однак зміна версії або суттєва доробка капіталізується, оскільки робота вимагає фундаментальних змін, які виходять далеко за рамки поновлення і включають більше, ніж просто нові функції.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться Компанією щодо кожного об'єкта за такими групами:

- Група 1 – авторське право та суміжні з ним права (комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, копіювання даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;
- Група 2 – інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється Компанією протягом строку їх корисного використання, який встановлюється Компанією при визнанні цього об'єкта активом.

Використовуваний метод амортизації повинен відображати очікуваний характер споживання організацією майбутніх економічних вигод від активу. Амортизація нематеріальних активів нараховується Компанією із застосуванням *прямолінійного методу*. Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Амортизація починається з моменту, коли цей нематеріальний актив стає доступним для використання, тобто коли його місце розташування і стан забезпечують можливість його використання відповідно до намірів керівництва. Якщо момент готовності до використання визначається протягом звітного періоду, то керівництво може прийняти оцінку суттєвості до дати початку амортизації активу, а саме: *з наступного за місяцем готовності до використання активу*. Суму нарахованої амортизації Компанія відображає збільшенням суми витрат Компанії і накопиченої амортизації нематеріальних активів.

Строки корисного використання нематеріальних активів:

Група 1 – авторське право та суміжні з ним права	2-10 років
Група 2 – інші нематеріальні активи	3-5 років

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації проте щорічно, або кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу, проходять тестування на знецінення відповідно до МСБО 36.

Знецінення нефінансових активів. Нематеріальні активи з невизначеним строком використання або нематеріальні активи, не готові до використання, не підлягають амортизації, а щороку тестуються на предмет знецінення.

Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість

використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, переважно незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів (крім гудвілу) аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

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

Класифікація фінансових активів. Компанія класифікує свої фінансові активи у категорію оцінки за амортизованою вартістю, тільки якщо дотримано наступних критеріїв: актив утримується в межах бізнес-моделі з метою отримання передбачених договором грошових потоків від активу, і договірні умови зумовлюють на визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми боргу та процентів на залишок основної суми боргу. Фінансові активи Компанії – це строкові депозити, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з фінансовими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові активи відображаються у звіті про фінансовий стан за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Компанія запровадила спрощену модель оцінки очікуваних кредитних збитків, яка дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії «Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість». Для оцінки очікуваних кредитних збитків, фінансові інструменти об'єднані у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення. Залежно від кількості днів прострочення дебіторської заборгованості, сума оціночного резерву під збитки, який необхідно визнати, розраховується множенням валової балансової вартості заборгованості на процентні норми. Процентні норми визначаються на основі історичних рівнів дефолту для відповідної категорії прострочення.

Матриця резервування, що застосовувалась для дебіторської заборгованості Компанії у 2022 звітному та 2021 порівняльному роках, наведена нижче:

	Не знецінена і не прострочена	Прострочено до 30 днів	Прострочено від 31 до 90 днів	Прострочено від 91 днів
Торгова дебіторська заборгованість	1%	1,5%	2,5%	4%

Резерв розраховується і переглядається регулярно, зміна величини резерву відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Якщо існує об'єктивне свідчення збитку від знецінення дебіторської заборгованості, то слід визнати особливий оцінний резерв замість використання матриці резервів, сума якого розраховується залежно від конкретних розглянутих обставин з урахуванням отриманого забезпечення.

Коли торгова дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується з рахунку резерву для торгової дебіторської заборгованості. Подальше відновлення раніше списаних сум відноситься на рахунок відповідної статті в прибутку чи збитку.

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

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

- перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;
- другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та
- третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження).

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії представлені у звіті про фінансовий станом відносяться до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, що відображаються за амортизованою вартістю на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року приблизно дорівнювала їх балансовій вартості.

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Витрати на проведення операції – це додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Додаткові витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась.

Амортизована собівартість – це сума, за якою фінансовий інструмент, після первинного визнання, оцінюється за мінусом погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки.

Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних платежів.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

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

Класифікація фінансових зобов'язань. Компанія визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за основною діяльністю та іншу кредиторську заборгованість, фінансову оренду. Фінансові зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі, депозити до запитання в банках, інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном погашення не більше трьох місяців і банківські овердрафти. Банківські овердрафти відображаються в позикових коштах в поточних зобов'язаннях на балансі. Банківські овердрафти віднімаються з грошових коштів та їх еквівалентів в звіті про рух грошових коштів.

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом.

Звіт про рух грошових коштів повинен відображати грошові потоки протягом періоду згідно з поділом діяльності на операційну, інвестиційну та фінансову.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Активи з права користування. Компанія визнає актив з права користування на дату початку оренди (тобто на дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Актив з права користування оцінюється за початковою вартістю, з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, з коригуванням на переоцінку орендного зобов'язання. Початкова вартість активу з права користування складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, первісних прямих витрат та орендних платежів, здійснених на дату початку оренди або до дати початку оренди за вирахуванням отриманих стимулів до оренди. Якщо у Компанії відсутня достатня впевненість в тому, що вона отримає право власності на орендований актив наприкінці строку оренди, визнаний актив з права користування амортизується лінійним методом до більш ранньої з двох дат: строку корисного використання активу з права користування або кінця строку оренди. Актив з права користування перевіряється на предмет зменшення корисності активу.

Орендні зобов'язання. На дату початку оренди, Компанія визнає орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, які будуть здійснені протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню; змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки; та сум, що очікуються до сплати за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання можливості (опціону) придбання, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія скористається такою можливістю, та сплату штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає потенційну можливість (опціон) припинення оренди. Змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються витратами в тому періоді, в якому настає відповідна подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку теперішньої вартості орендних платежів Компанія застосовує ставку додаткових запозичень орендаря на дату початку оренди, в випадку якщо припустиму ставку відсотка в договорі оренди не можна легко визначити. Після дати початку дії оренди величина орендного зобов'язання збільшується для відображення нарахування процентів та зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Також, в випадку модифікації, зміни строку оренди, зміни по суті фіксованих орендних платежів чи зміні можливості (опціону) купівлі базового активу, здійснюється переоцінка балансової вартості орендних зобов'язань.

Податок на прибуток. У цій фінансовій звітності податок на прибуток показано відповідно до вимог законодавства, яке діяло або фактично було введене в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок, що відображається у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки він не має бути відображений в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Оподатковуваний прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»

Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ в Україні за операціями, де здійснюється діяльність Компанії, розраховується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорту товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та супутніх експорту послуг. Надання послуг з місцем поставки за межами України не оподатковується ПДВ.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше.

Податковий кредит – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів, залежно від того, що відбувається раніше.

ПДВ, що нараховується на операції продажу та придбання, визнається у звіті про фінансовий стан згорнуто та показується як актив або зобов'язання в сумі, вказаній в декларації з ПДВ. ПДВ за авансами наданими або отриманими показується згорнуто з такою заборгованістю. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Запаси. Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Оцінка запасів здійснюється Компанією за наступними методами:

- Ідентифікованої вартості собівартості – для товарів-транспортних засобів. Номер шасі транспортного засобу визнається як ознака ідентифікації;
- середньозваженої собівартості – для паливно-мастильних матеріалів, рекламних матеріалів для продажу та інших матеріалів. Визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів розраховується на кінець звітного місяця;
- ФІФО – для запасних частин.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається Компанією зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

Компанія використовує індивідуальні методи вимірювання та ставки уцінки.

Запаси, які використані (транспортні засоби б/в) та зберігаються на складі більш ніж 4 місяця вважаються такими, які частково застаріли та/ або залежалися на складі. Для таких запасів знецінення розраховується щомісяця, починаючи з 5-го місяця зберігання в розмірі 2,5% від балансової вартості транспортних засобів на момент уцінки. Знецінення відображається через формування резерву уцінки запасів та відноситься до інших операційних витрат (втрати від знецінення запасів).

Транспортні засоби (ТЗ) - демонстраційні автомобілі які зберігаються на складі більш ніж 1 місяця вважаються такими, які частково застаріли та/ або залежалися на складі. Для таких запасів знецінення розраховується щомісяця, починаючи з 2-го місяця зберігання в розмірі 2,5% від балансової вартості ТЗ на момент уцінки. Знецінення відображається через формування резерву уцінки запасів та відноситься до витрат на збут.

Нові транспортні засоби, які зберігаються на складі більш ніж 1 рік вважаються такими які частково застаріли та/ або залежалися на складі та підлягають перегляду вартості та переоцінки. Для таких запасів знецінення розраховується щороку, починаючи з 2-го року зберігання в розмірі 10 % від балансової вартості ТЗ на момент уцінки. Знецінення відображається через формування резерву уцінки запасів та відноситься до інших операційних витрат (втрати від знецінення запасів).

Запасні частини, які зберігаються на складі більш ніж 24 місяця вважаються такими які частково застаріли та/ або залежалися на складі та підлягають перегляду вартості та переоцінки. Для таких запасів знецінення розраховується однократно на 25-й місяць зберігання в розмірі не більш 70 % від балансової вартості запасних частин на момент уцінки. Знецінення відображається через формування резерву уцінки запасів та відноситься до інших операційних витрат (втрати від знецінення запасів). На момент продажу запасних частин зі строком зберігання більш ніж 25 місяців, відбувається зменшення резерву (сторнування уцінки).

Сума будь-якої уцінки запасів до чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні бути визнані в якості витрат в тому періоді, в якому була виконана уцінка або мали місце втрати.

Дивіденди. Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці «Події після закінчення звітного періоду». В українському законодавстві основою розподілу визначено чистий прибуток поточного року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»

Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Забезпечення та умовні зобов'язання. Для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат Компанією створюються забезпечення на:

- виплату відпусток працівникам;
- виплату бонусів та премій працівникам;
- виконання гарантійних зобов'язань;
- судові позови;
- інші виплати.

Суми створених забезпечень визнаються витратами (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості активів).

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щоквартально, як добуток фактично нарахованої заробітної плати кожного працівника, розрахованої відповідно до Порядку обчислення середньої заробітної плати, що затверджена Постановою КМУ від 08.02.1995 р. №100 і кількості днів відпустки, на які має право працівник у цьому розрахунковому періоді з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Компанією створюється забезпечення на виплату премії працівникам згідно умов визначених у Положенні про оплату праці та/або у письмових трудових договорах з працівниками.

Забезпечення створюються на основі відповідного розпорядження керівництва Компанії.

Забезпечення за судовими позовами створюється Компанією на дату складання річної фінансової звітності в повній сумі позовних вимог при дотриманні наступних умов:

- станом на 31 грудня звітного року Компанія є стороною розгляду справи в судах будь-якої інстанції, що входять в судову систему України, в міжнародних або третейських судах,
- можливість здійснення виплат за позовом до Компанії оцінюється як висока.

Можливість здійснення виплат є судженням управлінського персоналу, що здійснюється на підставі інформації отриманої від юриста або підрядної юридичної компанії. Забезпечення створюється в повній сумі позову на підставі службової записки юриста або повідомлення від юридичної служби з відображенням у складі інших операційних витрат.

Гарантії-відповідність не пропонують покупцеві додаткові товари або послуги (т. е. не є окремими обов'язками до виконання). Надаючи даний тип гарантії (від заводу-виробника), Компанія, по суті, забезпечує гарантію якості. Відповідно до стандарту гарантії даного типу враховуються в якості гарантійних зобов'язань, і розрахункові витрати на їх виконання розраховуються відповідно до МСФЗ (IAS) 37. Сума гарантійного забезпечення в обліку Компанії впливає з собівартості запасних частин.

Для цілей забезпечення достовірності складання фінансової звітності, Компанією створюється забезпечення на інші витрати та платежі, коли ці витрати можливо достовірно оцінені відповідно до їх сутності.

Визнання виручки. Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень, податку на додану вартість та інших аналогічних обов'язкових платежів.

Дохід від реалізації товарів, робіт (послуг). Дохід визнається як тільки (або у міру того) коли зобов'язання щодо його виконання задоволено шляхом передачі об'єкта товару або результатів робіт (послуг) покупцю (клієнту).

Товар, або результати робіт (послуг) вважаються переданими, якщо контроль над такими товарами, або результати робіт (послуг) отримує покупець (клієнт).

Для оцінки передачі контролю слід використовувати відповідні угоди про передачу ризику. Передача контролю покупцеві також може відбуватися з Інкотермс і з угод, на підставі Акту приймання-передачі транспортних засобів. Це означає, що момент визнання виручки залежить від загальних погоджених умов поставки.

Дохід від реалізації товарів або результатів робіт (послуг) визнається за ціною операції, яка не включає оцінок змінної компенсації.

Компанія класифікує визнані доходи за такими групами:

- дохід від договорів з клієнтами;
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;

- інші доходи.

Дохід не визнається, якщо здійснюється обмін продукцією (товарами, роботами, послугами та іншими активами), які є подібними за призначенням та мають однакову справедливую вартість.

Компанія може передбачати у договорах з клієнтами знижки в значних обсягах за виконання окремих умов контракту (змінна компенсація). Деякі договори на продаж товарів надають покупцям право на повернення та зворотні знижки (за своєчасну або дострокову оплату, за виконання обсягів та інші знижки, згідно з Комерційною політикою Компанії). Права на повернення і зворотні знижки призводять до виникнення змінного відшкодування.

Компанія оцінює суму компенсації за контрактом, на яку вона матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або результатів робіт (послуг) клієнтові, з урахуванням змінної компенсації.

Коли (або як тільки) зобов'язання щодо виконання задоволене, Компанія визнає як дохід від звичайної діяльності, суму ціни операції (яка не включає оцінок змінної компенсації), яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

Наприкінці кожного звітного періоду Компанія оновлює оцінку ціни операції з метою достовірного відображення обставин, що склалися на кінець та протягом звітного періоду.

Компанія може надавати бонуси, знижки, рекламні акції через виплату дилерам з метою стимулювання продажів автомобілів і запасних частин. Такі бонуси, знижки, рекламні акції вважаються зменшенням доходу в тому періоді, коли вони були надані. Це скорочення необхідно враховувати при оцінці ціни угоди.

Продажі послуг. Дохід від надання послуг визнається в тому обліковому періоді, в якому послуги були надані, з посиланням на ступінь завершеності конкретних операцій, що визначається як частка фактично наданої послуги у загальному обсязі послуг, які мають бути надані.

Виплати працівникам. Виплати працівникам Компанії включають поточні виплати, виплати при звільненні, виплати по закінченні трудової діяльності та інші довгострокові виплати.

В Компанії існують такі види поточних виплат працівникам:

- заробітна плата за окладами;
- премії за результатами роботи (щомісячні, щоквартальні, за підсумками роботи за рік);
- виплати за невідпрацьований час (щорічні, додаткові відпустки, відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами та для догляду за дитиною, допомога по тимчасовій непрацездатності).

Нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням і включається до складу витрат того періоду, в якому виникають зобов'язання за такими виплатами.

З метою матеріальної зацікавленості працівників Компанії щодо підвищення ефективності якості роботи в Компанії застосовуються системи *преміювання*. Виплачуються премії за рахунок фонду заробітної плати.

Виплати премій затверджуються наказом керівництва Компанії в кінці кожного періоду (місяць, квартал, рік) та відносяться до результатів поточного періоду. У випадках, коли неможливо точно визначити суму річних премій співробітників, на дату балансу Компанією формується забезпечення річних премій з відповідним відображенням у складі витрат.

Зміни у фінансовій звітності після її випуску. Будь-які зміни у цій фінансовій звітності після її випуску вимагають затвердження керівництвом, яке ухвалило цю фінансову звітність до випуску. Датою затвердження фінансових звітів до випуску є дата підписання фінансової звітності керівником Компанії для подачі її до контролюючих органів згідно законодавства України.

4. Основні управлінські оцінки та судження

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Облік оренди за МСФЗ 16. Керівництво Компанії застосувало професійні судження при застосуванні облікової політики щодо обліку оренди. Так, виходячи з практики групи МАН та базуючись на історичних даних щодо договорів оренди, керівництво Компанії прийняло рішення стосовно додаткових виключень із загального підходу, передбаченого МСФЗ 16:

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

- Короткостроковий строк оренди - Компанія визнає договори, строк оренди за якими не перевищує 12 місяців.
- Базовим активом з низькою вартістю Компанія вважає об'єкт оренди, вартість якого не перевищує 5 000 євро з перерахунком в гривню на дату підписання договору.

До обліку таких договорів Компанія не застосовує вимоги МСФЗ 16.

Такий підхід узгоджується з глобальною політикою обліку оренди групою компаній MAN, дозволяє автоматизувати облік за допомогою спеціально розробленого програмного забезпечення, допомагає уникнути надмірних витрат та зусиль на збір та аналіз даних під кожний договір, і не призведе при цьому до суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень. Див. Примітку 25.

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів. Наступні компоненти мають значний вплив на оціночний резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту, а також моделі макроекономічних сценаріїв. Компанія регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком.

5. Стандарти, які були прийняті, але не вступили в силу

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Управлінський персонал Компанії має намір застосувати ці стандарти та тлумачення з дати набрання ними чинності, та очікується, що ці стандарти та зміни не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності
Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 та практичне застосування МСФЗ (2) – «Розкриття облікової політики»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 – «Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 17 – «Страхові контракти»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокові чи довгострокові»	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 16 – «Орендна відповідальність у продажу та зворотній оренді»	1 січня 2024 року

6. Перше застосування МСФЗ

Як зазначено у Примітці 3, Компанія склала фінансову звітність згідно з МСФЗ, які діяли станом на 31 грудня 2022 року, разом із порівняльною інформацією за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, відповідно до вимог МСФЗ 1, включає вхідний звіт про фінансовий стан на 1 січня 2021 року (дату переходу Компанії на МСФЗ). У наступних таблицях та примітках до них наведений сукупний ефект та пояснення природи коригувань статей фінансової звітності за НП(С)БО станом на 1 січня 2021 року та 31 грудня 2021 року, а також за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, зроблених у зв'язку з переходом Компанії на МСФЗ.

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 1 січня 2021 року
Власний капітал за НП(С)БО	322 678	281 210
Зміна облікових оцінок:		
- (В) зміна політики щодо основних засобів та нематеріальних активів	(305)	(154)
Разом зміна облікових оцінок	(305)	(154)
Ефект переходу на МСФЗ:		
- (Г) донарахування гарантійного резерву	(1 767)	(1 030)
- (Б) списання запасів	(498)	(805)
- (А) знецінення фінансового активу (резерв очікуваних кредитних збитків)	(312)	(333)
- коригування прибутку від продажу необоротних активів	90	-
Разом ефект переходу на МСФЗ	(2 487)	(2 168)
Власний капітал за МСФЗ	319 886	278 888

При складанні звіту про сукупний дохід за рік. Що закінчився 31 грудня 2021 року, відповідно до МСФЗ, Компанія здійснила коригування сум, відображених у фінансовій звітності відповідно до НП(С)БО. Пояснення щодо того, як перехід на МСФЗ вплинув на сукупний дохід Компанії, викладено нижче у таблиці.

	2021 рік
Усього сукупного доходу за НП(С)БО	41 469
Виправлення помилок:	
- (Д) коригування Чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	(31 345)
- (Д) коригування Витрат на збут	31 345
Разом виправлення помилок	-
Зміна облікових оцінок:	
- (В) коригування амортизації у складі адміністративних витрат та витрат на збут	(152)
Разом зміна облікових оцінок	(152)
Ефект переходу на МСФЗ:	
- (Г) гарантійний резерв	(736)
- (А) резерв очікуваних кредитних збитків у складі операційних витрат	21
- (Б) коригування матеріальних витрат у складі витрат на збут та інших операційних витрат	307
- коригування прибутку від продажу ОЗ (інший дохід)	90
Разом ефект переходу на МСФЗ	(318)
Усього сукупного доходу за МСФЗ	40 999

Коригування на різниці між бухгалтерським обліком за НП(С)БО та МСФЗ відносяться до наступних статей:

А. Знецінення активів за договорами з покупцями. Був визнаний резерв під кредитні ризики дебіторської заборгованості за основною діяльністю з зовнішніми клієнтами;

Б. Списання запасів. Були списані запаси, які не відповідають критеріям визнання активів, такі як маркетингові товари, придбані під маркетингові роздачі.

В. Зміна політики щодо основних засобів та нематеріальних активів. Основна сума це різниця в розрахунку амортизації, а саме відповідно до МСФЗ нарахування амортизації з дати, коли об'єкт основних засобів, НМА став придатним для корисного використання, а в НП(С)БО нарахування амортизації з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

Г. Донарахування резерву під гарантійні ремонти. Був визнаний резерв під гарантійні зобов'язання.

Д. Відображення компенсації гарантійних витрат. Компанія відкоригувала відображення компенсації гарантійних витрат у складі виручки.

Грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, представленої у звітності відповідно до НП(С)БО, не відрізнялись від грошових потоків за МСФЗ.

7. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами та доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за відповідний період були наступними:

Пов'язана сторона під спільним контролем	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 грудня 2022 р.	Реалізовано за 12 місяців 2022 р.	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 грудня 2021 р.	Реалізовано за 12 місяців 2021 р.
1. MAN Truck & Bus SE (Німеччина)	14 084	26 768	17 399	32 296
2. MAN Service U. Support GMBH (Німеччина)	—	—	40	173
3. MAN Truck & Bus Deutschland GmbH (Німеччина)	124	113	—	—
Всього	14 208	26 881	17 439	32 469

Пов'язана сторона під спільним контролем	Дебіторська заборгованість за авансами виданими на 31 грудня 2022 р.	Дебіторська заборгованість за авансами виданими на 31 грудня 2021 р.
1. MAN Truck and Bus Poland Sp z o.o (Польща)	57 945	—
2. MAN Truck & Bus SE (Німеччина)	—	42 066
Всього	57 945	42 066

Пов'язана сторона під спільним контролем	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2022 р.	Придбано за 12 місяців 2022 р.	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2021 р.	Придбано за 12 місяців 2021 р.
1. MAN Truck & Bus UK Ltd (Великобританія)	—	—	—	1 290
2. ТОВ "ПОРШЕ ЛІЗИНГ Україна" (Україна)	—	—	—	3 582
3. ТОВ "ПОРШЕ ІНТЕР АВТО УКРАЇНА" (Україна)	—	205	—	3 174
4. MAN Truck and Bus Poland Sp z o.o (Польща)	34	6 665	—	92 740
5. MAN Truck & Bus Iberia, S.A. unipersonal (Іспанія)	—	18 992	—	26 792
6. MAN Truck & Bus SE (Німеччина)	127 469	1 133 521	100 371	1 210 042
7. MAN Service U. Support GMBH (Німеччина)	14	504	—	601
8. MAN Truck & Bus France (Франція)	—	20 665	—	1 171
9. MAN Truck & Bus Portugal, Soc. Unip. Lda (Португалія)	—	—	—	13 992
10. MAN HELLAS Truck & Bus S.A. (Греція)	—	—	—	1 853
11. MAN Truck & Bus Vertrieb Österreich GesmbH (Австрія)	—	—	—	5 709
12. VOLKSWAGEN Software Asset Management GmbH (Німеччина)	—	4	—	3
Всього	127 517	1 180 556	100 371	1 360 949

В звітних періодах Компанія не проводила операцій з безпосередньою материнською компанією та не мала залишків за ними.

Операції з провідним управлінським персоналом. Провідний управлінський персонал у 2022 та 2021 роках складався з трьох персон.

За 12 місяців 2022 року витрати на винагороду провідного управлінського персоналу Компанії складалася з поточної заробітної плати, премій та інших виплат, а також внесків до фондів соціального страхування у сумі 8 835 тис. грн. (12 місяців 2021 року – 8 781 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 року заборгованість Компанії за виплатами премій та невикористаної відпуски провідному управлінському персоналу складала 3 555 тис. грн. (2021 рік – 2 800 тис. грн.).

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

8. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

У балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій відбулися такі зміни:

	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Всього основних засобів	Авансові платежі основні засоби
Балансова вартість на 1 січня 2021 р.	195	939	8 040	396	345	9 915	290
Первісна вартість на 1 січня 2021 р.	218	2 068	10 171	1 107	522	14 086	–
Накопичений знос на 1 січня 2021 р.	(23)	(1 129)	(2 131)	(711)	(177)	(4 171)	–
Надходження	–	700	2 642	–	–	3 342	239
Вибуття первісної вартості	–	(65)	(4 317)	(141)	–	(4 523)	(290)
Вибуття накопиченого зносу	–	22	1 905	127	–	2 024	–
Амортизаційні відрахування	(12)	(458)	(1 366)	(178)	(41)	(2 055)	–
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	183	1 138	6 904	204	304	8 733	239
Первісна вартість на 1 січня 2022 р.	218	2 703	8 496	966	522	12 905	239
Накопичений знос на 1 січня 2022 р.	(35)	(1 565)	(1 592)	(762)	(218)	(4 172)	–
Надходження	–	756	–	44	–	800	–
Вибуття первісної вартості	(218)	(1 009)	–	(593)	(365)	(2 185)	(239)
Вибуття накопиченого зносу	40	868	–	498	205	1 611	–
Амортизаційні відрахування	(5)	(395)	(1 367)	(63)	(24)	(1 854)	–
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	–	1 358	5 537	90	120	7 105	–
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.	–	2 450	8 496	417	157	11 520	–
Накопичений знос на 31 грудня 2022 р.	–	(1 092)	(2 959)	(327)	(37)	(4 415)	–

9. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені балансовою вартістю на відповідну звітну дату та їх структура розкрита в таблиці нижче:

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього нематеріальні активи	Незавершені нематеріальні активи	Авансові платежі НМА
Балансова вартість на 1 січня 2021 р.	6 417	9	6 426	-	-
Первісна вартість на 1 січня 2021 р.	6 417	249	6 666	-	-
Накопичений знос на 1 січня 2021 р.	-	(240)	(240)	-	-
Надходження	-	-	-	584	1 805
Амортизаційні відрахування	(642)	(6)	(648)	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	5 775	3	5 778	584	1 805
Первісна вартість на 1 січня 2022 р.	6 417	249	6 666	-	1 805
Накопичений знос на 1 січня 2022 р.	(642)	(246)	(888)	-	-
Надходження	-	84	84	23	928
Вибуття первісної вартості	-	(29)	(29)	-	-
Вибуття накопиченого зносу	-	29	29	-	-
Амортизаційні відрахування	(641)	(17)	(658)	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	5 134	70	5 204	607	2 733
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.	6 417	304	6 721	607	2 733
Накопичений знос на 31 грудня 2022 р.	(1 283)	(234)	(1 517)	-	-

10. Запаси

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	1 січня 2021 р.
Вантажні автомобілі	27 793	19 281	74 240
Вантажні авто були в використанні	31 795	3 913	25 396
Запчастини, масло	40 261	23 193	26 828
Маркетингові товари	238	606	687
Інші запаси	149	306	308
Всього запасів	100 236	47 299	127 459

Первісна вартість запасів, визнана у складі витрат за 12 місяців 2022 року як собівартість реалізованої продукції складала 1 161 890 тис. грн. (12 місяців 2021 року – 1 527 850 тис. грн.).

В таблиці вище вказана вартість запасів за мінусом списання запасів, що в подальшому не можуть бути використані з запланованою метою та/або реалізовані, до чистої вартості реалізації. Списання запасів до чистої вартості реалізації складало 2 714 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року (344 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року).

11. Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю

Нижче наведені дані щодо дебіторської заборгованості Компанії:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	1 січня 2021 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, в т.ч.:	45 916	42 682	39 624
зовнішні клієнти	31 708	25 245	22 029
внутрішньо-групові клієнти (Примітка 7)	14 208	17 437	17 595
Інша дебіторська заборгованість	-	-	6
Мінус резерв під кредитні збитки	(575)	(310)	(333)
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової дебіторської заборгованості	45 341	42 372	39 297

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	1 січня 2021 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками, в т.ч.:			
за виданими авансами	66 899	53 660	7 189
зовнішні клієнти	8 954	11 594	7 189
внутрішньо-групові клієнти (Примітка 7)	57 945	42 066	–
з бюджетом	771	47	13
Інша дебіторська заборгованість (витрати майбутніх періодів)	437	401	336
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	113 448	96 480	46 835

У таблиці далі проведено аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кількістю днів прострочення:

	Рівень збитків	31 грудня 2022 р.		31 грудня 2021 р.	
		Валова балансова вартість	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (зовнішні клієнти)					
- поточна та прострочена менше 30 днів	1%	31 440	31 125	21 251	21 039
- прострочена від 30 до 90 днів	2,5%	4	4	3 991	3 893
- прострочена від 91 днів	4%	4	4	1	1
Особливий оцінний резерв	100%	260	–	–	–
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (зовнішні клієнти)	x	31 708	31 133	25 243	24 933
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (внутрішньо-групові клієнти)	x	14 208	14 208	17 439	17 439
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю	x	45 916	45 341	42 682	42 372

	Рівень збитків	1 січня 2021 р.	
		Валова балансова вартість	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (зовнішні клієнти)			
- поточна та прострочена менше 30 днів	1%	16 974	16 804
- прострочена від 30 до 90 днів	2,5%	2 579	2 515
- прострочена від 91 днів	4%	2 475	2 376
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (зовнішні клієнти)	x	22 028	21 695
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (внутрішньо-групові клієнти)	x	17 595	17 595
Всього дебіторська заборгованість за основною діяльністю	x	39 623	39 290

Керівництво Компанії оцінює кредитний ризик за операціями з компаніями Групи МАН як несуттєвий.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року включала 771 тис. грн. і складалася з наступних сум:

- Податок на додану вартість – 620 тис. грн.;
- Податок на доходи фізичних осіб – 50 тис. грн.;
- Військовий збір – 2 тис. грн.;
- Єдиний соціальний внесок – 99 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року включала 47 тис. грн.

Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 7.

Аналіз дебіторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 26.

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	1 січня 2021 р.
Кошти на банківських рахунках	482 005	415 103	303 484
Інші грошові кошти	26	10	295
Очікувані кредитні збитки	(32 296)	–	–
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	449 735	415 113	303 779

Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 1 січня 2021 року вся сума грошових коштів та їх еквівалентів розміщена у дочірніх банках міжнародних банків, що ведуть діяльність в Україні.

13. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 1 січня 2021 року зареєстрований (статутний) капітал Компанії на суму 93 835 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року зареєстрований капітал був повністю сплачений.

Додатковий капітал складається з суми 6 288 тис. грн. Резервний капітал не був сформований.

Компанія має право розподіляти отриманий прибуток у вигляді дивідендів на підставі фінансової звітності, підготовленої у відповідності до МСФЗ.

В українському законодавстві основою розподілу визначено чистий прибуток. Чистий прибуток за 2021 рік становив 40 999 тис. грн., за 2022 рік 59 085 тис. грн. Залишок накопиченого прибутку станом на 31 грудня 2022 року становив 278 848 тис. грн., станом на 31 грудня 2021 року – 219 763 тис. грн.).

Компанія не оголошувала дивіденди до виплати протягом 2022 та 2021 років.

14. Резерви зобов'язань та відрахувань

Нижче наведені зміни у сумі резервів зобов'язань та відрахувань за 12 місяців 2022 року та 12 місяців 2021 року:

Види забезпечень і резервів	Балансова вартість на 1 січня 2022 р.	Нараховано за період	Використано за період	Сторновано у звітному періоді	Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2 872	2 548	2 241	–	3 179
Забезпечення на виплату бонусів та премій працівникам	3 968	4 639	3 110	858	4 639
Забезпечення на виплату комісійних виплат працівникам	322	3 625	3 520	–	427
Забезпечення на виплату бонусів дилерам	4 638	–	4 256	382	–
Забезпечення на виплату бонусів сервісу	1 396	–	1 103	293	–
Забезпечення гарантійних зобов'язань	1 767	19 601	19 315	–	2 053
Забезпечення на виплату інших послуг	3 597	1 548	3 200	–	1 945
Разом	18 560	31 961	36 745	1 533	12 243

Види забезпечень і резервів	Балансова вартість на 1 січня 2021 р.	Нараховано за період	Використано за період	Сторновано у звітному періоді	Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2 360	2 749	2 237	–	2 872
Забезпечення на виплату бонусів та премій працівникам	4 317	3 968	3 292	1 025	3 968
Забезпечення на виплату комісійних виплат працівникам	264	3 885	3 827	–	322
Забезпечення на виплату бонусів дилерам	5 329	4 638	5 086	243	4 638
Забезпечення на виплату бонусів сервісу	1 806	6 469	6 771	108	1 396
Забезпечення гарантійних зобов'язань	1 030	13 986	13 249	–	1 767
Забезпечення на виплату інших послуг	3 714	4 086	3 322	881	3 597
Разом	18 820	39 781	37 784	2 257	18 560

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Усі зазначені вище резерви класифіковані як поточні зобов'язання, оскільки Компанія не має безумовного права відстрочити розрахунок на строк більше одного року. Очікувані строки видатку грошових коштів показані далі.

Резерв по невизначених податкових позиціях та пов'язані з ними штрафи та пеня. Керівництво отримало належні юридичні консультації та спираючись на своє тлумачення відповідного податкового законодавства. Компанія вважає, що вірогідність того, що деякі податкові позиції не вдасться відстояти, складає менше 50%, якщо вони будуть оскаржені податковими органами. У зв'язку з цим в 2022 році та 2021 році резерви по невизначених податкових позиціях, а також резерв під судові позови не нараховувались.

Забезпечення на виплату бонусів дилерів/сервісу визнаються як грошова винагорода за умови виконання планових кількісних та якісних показників річних/квартальних, які визначаються відповідно до умов договорів.

Забезпечення по гарантійним ремонтам. Відповідно до Імпортёрського контракту Компанія на території України надає гарантію від заводу-виробника. Забезпечення по гарантійним ремонтам розраховуються відповідно до МСБО (IAS) 37, базуючись на собівартості запасних частин.

15. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

	Код рядка звітності	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	1 січня 2021 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю:				
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в тому числі:				
1615		135 661	106 106	69 534
За автомобілі з іноземними постачальниками		89 525	89 908	45 798
За запчастини з іноземними постачальниками		32 510	10 195	12 260
Інші послуги з іноземними постачальниками		6 426	268	2 209
З сервісними партнерами		5 047	3 144	6 899
З вітчизняними постачальниками		2 153	2 591	2 368
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю:		135 661	106 106	69 534
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами				
1635		141 120	131 248	118 569
Інші поточні зобов'язання в тому числі:				
Поточні забезпечення	1660	12 244	18 560	18 820
Інше		1	–	–
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості		289 025	255 914	206 923

16. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	1 січня 2021 р.
Податок на додану вартість	–	367	9 196
Податок на прибуток	11 072	1 915	1 723
Разом	11 072	2 282	10 919

17. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Компанія є офіційним Імпортёром на території України і отримує виручку за такими основними видами товарів:

	2022 рік	2021 рік
Чистий дохід від реалізації транспортних засобів, в тому числі	1 156 608	1 461 556
Чистий дохід від реалізації – вантажні авто	1 128 622	1 236 368
Чистий дохід від реалізації – автобуси	–	6 113
Чистий дохід від реалізації – мікроавтобуси	2 203	16 031
Чистий дохід від реалізації – вживані авто	25 783	203 044
Чистий дохід від реалізації – запчастини	156 325	174 818
Чистий дохід від реалізації – оливи/мастил	32 400	20 652
Чистий дохід від реалізації – інші товари	400	531
Чистий дохід від реалізації – послуги	25 291	11 106
Всього доходу від реалізації товарів, послуг	1 371 024	1 668 663

18. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Нижче наведені статті, що сформували собівартість товарів, робіт, послуг:

	2022 рік	2021 рік
Собівартість реалізованих транспортних засобів, в тому числі	(1 032 474)	(1 399 884)
Вартість закупки	(1 009 196)	(1 335 544)
Митні платежі, акциз	(3 545)	(26 702)
Брокерські послуги	(2 004)	(2 667)
Послуги доставки	(6 539)	(5 285)
Сертифікація	(1 633)	(2 878)
Передпродажна підготовка	(5 257)	(19 644)
Розширена гарантія	(4 300)	(7 164)
Собівартість реалізованих запчастин	(104 493)	(118 567)
Собівартість реалізованих олив, масло	(24 542)	(16 103)
Собівартість реалізованих товарів інших	(382)	(362)
Собівартість реалізованих послуг	(16 317)	(7 093)
Всього собівартість	(1 178 208)	(1 542 009)

19. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Нижче наведені статті інших операційних доходів та витрат:

	2022 рік	2021 рік
Операційні курсові різниці	–	4 102
Інші послуги	2 487	123
Списання кредиторської заборгованості	–	104
Безоплатно одержані оборотні активи	316	299
Інші операційні доходи	807	1 199
Всього інших операційних доходів	3 610	5 827
Сумнівні та безнадійні борги	(262)	20
Списання активів	(791)	(1 242)
Очікувані кредитні збитки	(32 296)	–
Донарахування, списання ПДВ	(1 812)	(2 456)
Втрати від знецінення запасів	(2 714)	344
Операційні курсові різниці	(25 290)	–
Комісія банку	(580)	(665)
Гарантійні послуги	(4 690)	(13 985)
Реалізованих послуг гудвіл	(2 774)	(4 816)
Штрафи, пені, неустойки	(184)	(10)
Інші операційні витрати	(706)	(625)
Всього інших операційних витрат	(72 099)	(23 435)

20. Інші доходи та витрати, нетто

Нижче наведені статті інших витрат:

	2022 рік	2021 рік
Чистий дохід від реалізації необоротних активів	–	333
Всього інших доходів	–	333
Вибуття необоротних активів	(471)	–
Всього інших витрат	(471)	–

21. Інші фінансові доходи

	2022 рік	2021 рік
Нараховані проценти на залишок коштів на банківському рахунку	17 301	10 306
Всього фінансових доходів, визнаних у складі прибутку чи збитку	17 301	10 306

22. Адміністративні витрати

Нижче наведені статті адміністративних витрат:

	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата	(14 736)	(14 563)
Консультаційні послуги	(5 559)	(4 655)
Єдиний соціальний внесок	(1 317)	(1 336)
Знос та амортизація	(1 045)	(1 043)
Службові відрядження	(120)	(129)
Орендні витрати	(765)	(542)
ІТ-послуги	(2 553)	(2 699)
Підписка, РКО, комісії	(318)	(86)
Страхові витрати	(184)	(362)
Комунальні витрати, утримання офісу	(633)	(420)
Інші витрати	(538)	(1 100)
Всього адміністративних витрат	(27 768)	(26 935)

23. Витрати на збут

Нижче наведені статті витрат на збут:

	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата	(19 011)	(16 280)
Складські послуги	(4 639)	(4 591)
Єдиний соціальний внесок	(3 143)	(2 765)
Знос та амортизація	(1 682)	(1 574)
Витрати на службові відрядження	(138)	(385)
Орендні витрати	(525)	(2 917)
Послуги з маркетингу та комунікації	(413)	(1 598)
Страхові витрати	(218)	(216)
Консультаційні послуги	(210)	(2 147)
Сервісні послуги	(563)	(1 015)
Винагорода сервісного партнера	–	(6 361)
Інші витрати	(1 335)	(1 494)
Всього витрат на збут	(31 877)	(41 343)

24. Податок на прибуток

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

Витрати з податку на прибуток, показані у складі прибутку, складаються з таких компонентів:

	2022 рік	2021 рік
Поточний податок	20 646	10 126
Коригування податку на прибуток за минулі періоди	47	–
Відстрочений податок	1 734	282
Витрати з податку на прибуток за рік	22 427	10 408

(б) Звірка податкових витрат та прибутку чи збитку, помноженого на ставку оподаткування

Усі доходи Компанії за 2022 та 2021 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

	2022 рік	2021 рік
Прибуток до оподаткування	81 512	51 407
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%:	14 672	9 253
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:	641	1 066
- Витрати, що не включаються до податкових витрат:		
• безоплатні перерахування, надані товари, послуги неплатникам податку	(3 378)	(5 921)
• штрафи, пені, неустойки на користь осіб, що не є платниками податку	(184)	–
Вплив інших коригувань:		
Вплив тимчасових різниць	–	(277)
Коригування при переході на МСФЗ, які не впливають на базу оподаткування	–	84
Збиток/(дохід), отриманий в юрисдикціях, що надають звільнення від податку (30% вартості товарів, робіт та послуг, придбаних у нерезидентів, країна або організаційно-правова форма яких включена до переліку)	47	–
Невизнання відстроченого податкового активу	7 067	–
Витрати з податку на прибуток за рік	22 427	10 126

(в) Невизначені податкові позиції

Компанія не нараховувала зобов'язань з податку на прибуток, пов'язаних із невизначеною податковою позицією. За оцінкою керівництва, поточні спори з податковими органами не призведуть до суттєвих витрат на врегулювання, або штрафів.

(г) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Відмінності між правилами оподаткування в Україні та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Податковий ефект від зміни цих тимчасових різниць показаний далі та обліковується за ставкою 18%.

Податковий вплив змін тимчасових різниць на 31 грудня 2021 року є таким:

	1 січня 2021 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2021 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування:			
Нарахування забезпечення для відшкодування майбутніх витрат	2 016	(282)	1 734
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	2 016	(282)	1 734

Податковий вплив змін тимчасових різниць на 31 грудня 2022 року є таким:

	31 грудня 2021 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2022 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування:			
Нарахування забезпечення для відшкодування майбутніх витрат	1 734	5 333	7 067
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	1 734	5 333	7 067
Не визнаний відстрочений податковий актив	–	(7 067)	(7 067)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	1 734	(1 734)	–

У 2022 році Компанією було прийняте управлінське рішення не відображати відстрочені податкові активи за майбутніми витратами у фінансовій звітності.

25. Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. В ході звичайного ведення господарської діяльності Компанія час від часу виступає стороною судових позовів та відстоює свою позиції по податковим та іншим спорам. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, а тому керівництвом Компанії було прийнято рішення не створювати резервів під врегулювання судових спорів.

У 2021 році Компанія виступала стороною-позивачем судової справи №2а-8900/12/2670 до Головного управління ДПС у м. Києві та ДФС України щодо оскарження податкового повідомлення-рішення (ППР) на загальну суму 4 089 615,84 грн.

13 серпня 2018 року Окружний адміністративний суд м. Києва виніс рішення, яким скасував ППР.

19 грудня 2018 року Шостий апеляційний адміністративний суд залишив рішення Окружного адміністративного суду м. Києва від 13 серпня 2018 року – без змін.

25 лютого 2021 року Касаційний адміністративний суд у складі Верховного Суду залишив без змін рішення Окружного адміністративного суду м. Києва від 13 серпня 2018 року та постанову Шостого апеляційного адміністративного суду від 19 грудня 2018 року.

Таким чином, у лютому 2021 року справа була остаточно вирішена на користь Компанії. Протягом 2022 та 2021 років приймалися заходи щодо повернення надмірно сплачених грошових зобов'язань у зв'язку із набранням законної сили позитивного рішення суду, проте такі заходи не призвели до позитивного результату. З огляду на це, розглядається питання стосовно необхідності звернення до суду з метою повернення такої передплати.

Керівництво не створювало умовний актив щодо зазначеної судової справи.

Умовні податкові зобов'язання. Податкове та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень та часто змінюється. В Україні існує значна невизначеність щодо застосування та тлумачення податкового законодавства водночас із незрозумілими або неіснуючими правилами практичного

дотримання нормативних актів. Відповідні місцеві та державні податкові органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності. Останні події в Україні свідчать про те, що податкові органи можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та податкових розрахунків, тому існує можливість, що операції та діяльність Компанії, які раніше не заперечувались, можуть бути оскаржені. У результаті можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довгих періодів.

Керівництво вважає, що станом на звітні дати 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. Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство з трансфертного ціноутворення дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах. Компанія проводила діяльність у відповідності до діючих вимог і норм з трансфертного ціноутворення, та всі необхідні нарахування було відображено у цій фінансовій звітності.

Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. За оцінкою керівництва Компанії існує незначна вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Компанії.

26. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Валютний ризик

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на 31 грудня 2022 року:

Найменування показника	Код рядка звітності	Українські гривні	Євро	Всього
Дебіторська заборгованість за товари та послуги	1125	31 133	14 208	45 341
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	449 597	114	449 711
Всього монетарних фінансових активів		480 730	14 322	495 052
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	7 200	128 461	135 661
Всього монетарних фінансових зобов'язань		7 200	128 461	135 661
Чиста балансова позиція		473 530	(114 139)	359 391

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на 31 грудня 2021 року:

Найменування показника	Код рядка звітності	Українські гривні	Євро	Всього
Дебіторська заборгованість за товари та послуги	1125	24 935	17 437	42 372
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	405 511	9 592	415 103
Всього монетарних фінансових активів		430 446	27 029	457 475
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	5 734	100 372	106 106
Всього монетарних фінансових зобов'язань		5 734	100 372	106 106
Чиста балансова позиція		424 712	(73 343)	351 369

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на 1 січня 2021 року:

Найменування показника	Код рядка звітності	Українські гривні	Євро	Всього
Дебіторська заборгованість за товари та послуги	1125	21 700	17 597	39 297
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	294 664	8 820	303 484
Всього монетарних фінансових активів		316 364	26 417	342 781
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	9 267	60 267	69 534
Всього монетарних фінансових зобов'язань		9 267	60 267	69 534
Чиста балансова позиція		307 097	(33 850)	273 247

Нижче в таблиці показано зміну прибутку та збитку і капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют на кінець звітного періоду по відношенню до функціональної валюти Компанії при незмінності всіх інших змінних характеристик:

Валюта	Збільшення / зменшення курсу	Вплив на прибуток або збиток та капітал		
		31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	1 січня 2021 р.
Євро	10% / (10%)	(11 425) / 11 402	(7 323) / 7 335	(3 371) / 3 380

Наведений вище аналіз включає лише монетарні активи та зобов'язання. Інвестиції в інструменти капіталу та немонетарні активи не вважаються інструментами, що призведуть до виникнення валютного ризику.

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

Кредитний ризик може виникати в результаті здійснення Компанією кредитних та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик за категоріями активів Компанії, відображається в балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан.

Оцінка очікуваних кредитних збитків стосовно фінансових гарантій та зобов'язань із кредитування. 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 та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів. Керівництво Компанії оцінює кредитний ризик за операціями з компаніями групи МАН як несуттєвий.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань. 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. Компанія має достатні грошові ресурси для покриття усіх своїх зобов'язань.

Ліквідний портфель Компанії складається з грошових коштів на поточних рахунках в банках. Керівництво Компанії проводить моніторинг позиції ліквідності та регулярне стрес-тестування за різноманітними сценаріями, які охоплюють як звичайні, так і більш складні ринкові умови.

У таблиці далі показані зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року за договірними строками погашення, що залишилися. Суми у таблиці за строками погашення – це недисконтовані грошові потоки за договорами.

Якщо сума, що підлягає виплаті, не є фіксованою, сума в таблиці визначається виходячи з умов, існуючих станом на кінець звітного періоду. Валютні виплати перераховуються із використанням обмінного курсу НБУ станом на кінець звітного періоду.

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2022 року:

	Код рядка звітності	До запитання та до 30 днів	Від 31 до 90 днів	Від 91 до 365 днів	Понад 366 днів	Всього
Зобов'язання						
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615	135 437	187	37	–	135 661
Всього майбутніх платежів		135 437	187	37	–	135 661

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2021 року:

	Код рядка звітності	До запитання та до 30 днів	Від 31 до 90 днів	Від 91 до 365 днів	Понад 366 днів	Всього
Зобов'язання						
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615	5 646	100 460	–	–	106 106
Всього майбутніх платежів		5 646	100 460	–	–	106 106

Інші поточні зобов'язання, розкриті вище станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, включають зобов'язання розрахунків по яким очікується в строк не більше одного року.

27. Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток власникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу. Для цього Компанія постійно проводить моніторинг доходів та прибутку. Завдяки цим заходам та ефективному управлінню коштами Компанія прагне забезпечити стабільне зростання прибутків. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2022 року, складає 378 971 тис. грн. (на 31 грудня 2021 року – 319 886 тис. грн.).

На думку керівництва, загальна сума капіталу під управлінням Компанії дорівнює власному капіталу, показаному у звіті про фінансовий стан.

28. Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії під час або після первісного визнання. Крім того, дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом є окремою категорією.

Фінансові зобов'язання Компанії на момент їх виникнення визнаються за справедливою вартістю, а після первісного їх визнання облік фінансових зобов'язань ведеться за амортизованою собівартістю за методом ефективної процентної ставки.

Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 1 січня 2021 року всі фінансові активи і зобов'язання Компанії, представлені у звіті про фінансовий стан, обліковувались за амортизованою вартістю.

29. Події після закінчення звітного періоду

Після закінчення звітного періоду, військовий стан в країні продовжено, напруженість зберігається.

Компанією вжиті запобіжні заходи по збереженню майна і товарів, такі як перенесення складів на більш безпечні території України, імпорт транспортних засобів під кінцевого клієнта, утримання від складських запасів транспортних засобів.

Суттєвих подій після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності не встановлено.