



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

**Фінансова звітність**

*Складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності  
станом на 31 грудня 2023 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 2023 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
Інформація про Компанію .....	11
Умови, в яких працює Компанія .....	11
Суттєва інформація про облікову політику .....	12
Основні управлінські оцінки та судження .....	20
Стандарти, які були прийняті, але не вступили в силу .....	21
Інші необоротні активи .....	22
Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами .....	23
Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції .....	24
Нематеріальні активи .....	25
Запаси .....	25
Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю .....	25
Грошові кошти та їх еквіваленти .....	26
Власний капітал .....	27
Резерви зобов'язань та відрахувань .....	27
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість .....	28
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом .....	28
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) .....	28
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) .....	28
Інші операційні доходи та інші операційні витрати .....	29
Інші доходи та витрати .....	29
Інші фінансові доходи та витрати .....	29
Адміністративні витрати .....	29
Витрати на збут .....	30
Податок на прибуток .....	30
Умовні та інші зобов'язання .....	31
Управління фінансовими ризиками .....	32
Управління капіталом .....	33
Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки .....	34
Події після закінчення звітного періоду .....	34

Звіт про управління  
за 2023 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 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 Імпортерську 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 МАН 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.

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.

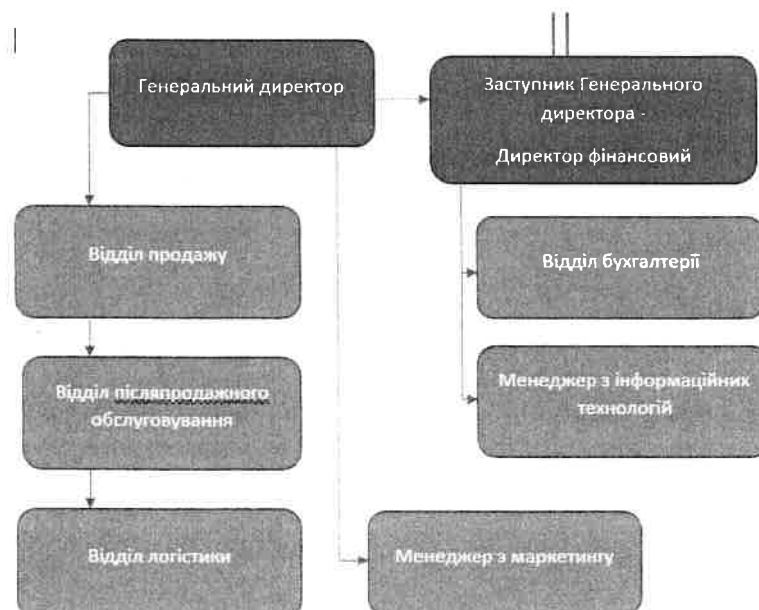
### 1. Структура власності Компанії

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років єдиним учасником Компанії виступає MAN Finance and Holding S.A., 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 2023 року становить 23 особи (31 грудня 2022 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 2023 року, власний капітал Компанії збільшився до 551 690 тис. грн., у порівнянні з 378 971 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року. За результатами діяльності за 2023 рік, Компанія отримала прибуток у розмірі 172 719 тис. грн. (2022 рік: 59 085 тис. грн.). Зростання прибутку у 2023 року обумовлено забезпеченням безперервності діяльності по основним комерційним напрямкам, а також вихід на нові ринки збуту, подовження скорочення 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 2023 рік. У примітках до фінансової звітності за 2023 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

Загальним Зборам Учасників 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 2023 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни в капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 р., 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.

### *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 2023 рік*

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2023 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, 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 Загальних Зборів Учасників 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.

Загальні Збори Учасників 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 Загальним Зборам Учасників, 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.

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

20 серпня 2024 р.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»**  
**Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 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: 23  
 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

2023 12 31
34240521
UA32080050010035667
240
45.19

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року**

		форма № 1	Код за ДКУД	1801001
А К Т И В	Код рядка	Примітки	31 грудня 2022	31 грудня 2023
1	2		3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	9	5 811	4 544
первісна вартість	1001		7 328	6 721
накопичена амортизація	1002		(1 517)	(2 177)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8, 9	2 733	6 411
Основні засоби	1010	8	7 105	12 516
первісна вартість	1011		11 520	16 818
Знос	1012		(4 415)	(4 302)
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	-	-
Інші необоротні активи	1090	6	-	6 205
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>15 649</b>	<b>29 676</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	10	100 236	90 849
Виробничі запаси	1101		149	273
Товари	1104		100 087	90 576
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	45 341	72 387
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		66 899	561 357
з бюджетом	1135	16	771	33
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	449 735	552 797
Рахунки в банках	1167		449 711	552 658
Витрати майбутніх періодів	1170		437	866
Інші оборотні активи	1190		-	1
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>663 419</b>	<b>1 278 290</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>679 068</b>	<b>1 307 966</b>



Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»  
 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року  
 (у тисячах українських гривень)

П А С И В	Код рядка	Примітки	31 грудня 2022	31 грудня 2023
1	2		3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	93 835	93 835
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		6 288	6 288
Емісійний дохід	1411		6 288	6 288
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		278 848	451 567
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>378 971</b>	<b>551 690</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	4 614
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>-</b>	<b>4 614</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	1 568
товари, роботи, послуги	1615	15	135 661	45 605
розрахунками з бюджетом	1620	16	11 072	31 377
у тому числі з податку на прибуток	1621	24	11 072	9 357
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		141 120	658 459
Поточні забезпечення	1660	14	12 243	14 653
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		1	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>300 097</b>	<b>751 662</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>679 068</b>	<b>1 307 966</b>

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску до, р.с. 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 2023 рік**  
*(у тисячах українських гривень)*

Дата (рік, місяць, день)

2023|12|31

Підприємство: ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»

за ЄДРПОУ

34240521

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 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	4 009 393	1 371 024
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(3 675 789)	(1 178 208)
<b>Валовий:</b> прибуток	2090		333 604	192 816
збиток	2095		–	–
Інші операційні доходи	2120	19	3 672	3 610
Адміністративні витрати	2130	22	(33 573)	(27 768)
Витрати на збут	2150	23	(42 760)	(31 877)
Інші операційні витрати	2180	19	(76 586)	(72 099)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190		184 357	64 682
збиток	2195		–	–
Дохід від участі в капіталі	2200		–	–
Інші фінансові доходи	2220	21	29 079	17 301
Інші доходи	2240	20	1 102	–
Фінансові витрати	2250	21	(1 032)	–
Втрати від участі в капіталі	2255		–	–
Інші витрати	2270	20	(77)	(471)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290		213 429	81 512
збиток	2295		–	–
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	24	(40 710)	(22 427)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		–	–
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350		172 719	59 085
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	172 719	59 085

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 666	2 280
Витрати на оплату праці	2505	44 650	33 747
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 852	4 460
Амортизація	2515	2 940	2 727
Інші операційні витрати	2520	97 811	88 530
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	152 919	131 744

## 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 2023 рік**  
*(у тисячах українських гривень)*

Підприємство: ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»

Дата (рік, місяць, день)  
за ЄДРПОУ

**2023|12|31**  
**34240521**

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

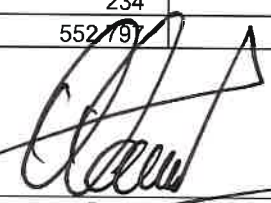
1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 211 233	664 894
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	3 253 282	1 052 828
Надходження від повернення авансів	3020	70 722	690
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	29 079	17 301
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	330	13
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	(2 794 998)	(1 061 594)
Праці	3105	(34 365)	(26 250)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 050)	(4 832)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(201 262)	(46 857)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(42 426)	(11 536)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(150 311)	(28 874)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 525)	(6 447)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 353 883)	(490 349)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(6 294)	(34 634)
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	(50 695)	(33 338)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>118 099</b>	<b>37 872</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	–	–
необоротних активів	3205	3 126	528
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	(15 875)	(2 102)
Виплати за деривативами	3270	–	–
Витрачання на надання позик	3275	–	–

**ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»**  
**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік**  
*(у тисячах українських гривень)*

Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(12 749)</b>	<b>(1 574)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
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	(2 296)	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(226)	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(2 522)</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>102 828</b>	<b>36 298</b>
Залишок коштів на початок року	3405	449 735	415 113
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	234	(1 676)
Залишок коштів на кінець року	3415	552 799	449 735

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 2023 рік**  
 (у тисячах українських гривень)

Дата (рік, місяць, день)  
 за ЄДРПОУ

2023|12|31  
 34240521

Підприємство: ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»

**Звіт про власний капітал за 2023 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зарєстрований (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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	93 835	-	6 288	-	278 848	-	-	378 971
<b>Коригування: Зміна облікової політики</b>	<b>4005</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Виправлення помилок</b>	<b>4010</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Інші зміни</b>	<b>4090</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	93 835	-	6 288	-	278 848	-	-	378 971
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	172 719	-	-	172 719
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дооцінка (уцінка) необоротних активів</b>	<b>4111</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів</b>	<b>4112</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Накопичені курсові різниці</b>	<b>4113</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств</b>	<b>4114</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Інший сукупний дохід</b>	<b>4116</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
<b>Виплати власникам (дивіденди)</b>	<b>4200</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу</b>	<b>4205</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Відрахування до резервного капіталу</b>	<b>4210</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства</b>	<b>4215</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів</b>	<b>4220</b>	-	-	-	-	-	-	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»  
**Звіт про власний капітал за 2023 рік**  
 (у тисячах українських гривень)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	172 719	-	-	172 719
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	93 835	-	6 288	-	451 567	-	-	551 690

Генеральний директор

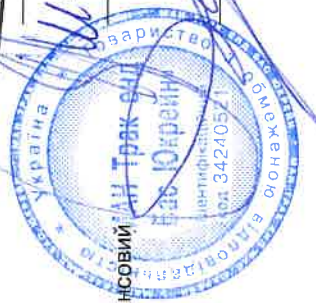
Остапович О. М.

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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	93 835	-	6 288	-	219 763	-	-	319 886
<b>Коригування: Зміна облікової політики</b>	<b>4005</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Виправлення помилок</b>	<b>4010</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Інші зміни</b>	<b>4090</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	93 835	-	6 288	-	219 763	-	-	319 886
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	59 085	-	-	59 085
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дооцінка (уцінка) необоротних активів</b>	<b>4111</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів</b>	<b>4112</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Накопичені курсові різниці</b>	<b>4113</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств</b>	<b>4114</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Інший сукупний дохід</b>	<b>4116</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
<b>Виплати власникам (дивіденди)</b>	<b>4200</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу</b>	<b>4205</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Відрахування до резервного капіталу</b>	<b>4210</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства</b>	<b>4215</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів</b>	<b>4220</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення</b>	<b>4225</b>	-	-	-	-	-	-	-	-



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
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	59 085	-	-	59 085
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	93 835		6 288		278 848			378 971

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 2023 року, 31 грудня 2023 року єдиним учасником Компанії виступає MAN Finance and Holding S.A.- юридична особа, що створена та діє за законодавством Люксембургу (реєстраційний номер в торговому реєстрі В134225, 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 2023 року становила 23 особи, станом на 31 грудня 2022 року – 24 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 2023 році українська економіка продовжила боротися з суттєвими труднощами, пов'язаними насамперед із скороченням надходжень до бюджету, збільшенням військових витрат та необхідністю фінансування соціальних потреб. Проте споживча інфляція сповільнила темп зростання до 5,1% в річному вимірі, прогнозний рівень безробіття сягнув 19%. 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.

У жовтні 2023 року Національний банк України (далі – «НБУ») впровадив керований гнучкий обмінний курс, що мав посилити стійкість валютного ринку та економіки. Крім того, завдяки значній фінансовій підтримці, отриманій у 2023 році, та експорту з України, НБУ вдалося збільшити свої валютні резерви до 40,5 мільярдів доларів США на кінець року. Сильна фінансова підтримка та експорт також допомогли послабити тиск на гривню на валютному ринку.

На початку 2023 року функціонування енергетичної системи було стабілізованою після атак російських збройних сил на Україну, що дозволило уникнути відключень електроенергії восени та взимку 2023 року.

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

### 3. Суттєва інформація про облікову політику

**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.

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 2023 рік керівництвом було оцінено здатність Компанії продовжувати свою діяльність у майбутньому з урахуванням подій, пов'язаних з воєнними діями на території України, що розпочались 24 лютого 2022 року, та вже спричинили і продовжують мати негативний вплив як на економіку країни в цілому, так і на автомобільну галузь зокрема.

З початком повномасштабного вторгнення в Україну на початку 2022 року діяльність Компанії в 2022 році суттєво скоротилася внаслідок загального погіршення економіки України, соціальних наслідків війни, логістичних та інфраструктурних труднощів. У 2023 році Компанії вдалося відновити свою діяльність до рівня 2021 року.

Таким чином, відновлення фінансових показників в 2023 році було наступним:

- Дохід Компанії відновився до 4 009 393 тис. грн у 2023 році з 1 371 024 тис. грн у 2022 році;
- Чистий прибуток Компанії відновився до 213 429 тис. грн у 2023 році з 81 512 тис. грн у 2022 році;
- Чисті грошові потоки від операційної діяльності Компанії відновились до 118 099 тис. грн у 2023 з 37 872 тис. грн у 2022 році.

Основні засоби Компанії не зазнали фізичних пошкоджень та не знаходяться на тимчасово окупованих територіях.

Компанією було вжито наступних кроків для відповіді на виклики війни:

- Компанія змінила локацію переходу права власності з метою мінімізації ризиків втрати або пошкодження товару на різні регіони України які знаходяться далеко від зони активних бойових дій;
- Компанія проводить детальний аналіз кредитоспроможності контрагентів;
- призупинено бонусні програми для дилерів;
- з початком повномасштабної війни Компанія продовжує зберігати штат співробітників та стабільно підтримувати своїх працівників.

Керівництвом Компанії було підготовлено прогноз її діяльності протягом наступних 12 місяців з дати погодження цієї фінансової звітності. Керівництво Компанії очікує що майбутні обсяги продажу та чисті грошові потоки будуть на рівні, достатньому для підтримки її ліквідності та виконання своїх зобов'язань.

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

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»**  
**Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

**Переоцінка іноземної валюти.** 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Гривень /1 Євро	42,2079	38,9510

**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 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 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 2023 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, копії даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організації мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роєлті;
- 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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»**  
**Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

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 2023 році, 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%

Матриця резервування, що застосовувалась для дебіторської заборгованості Компанії у 2022 році, 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.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»**  
**Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

*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 стан відносяться до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, що відображаються за амортизованою вартістю на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

**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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»**  
**Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

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.

**Орендне зобов'язання.** На дату початку оренди, Компанія визнає орендне 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 зміни 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 введено 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,



**Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»**  
**Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

---

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.

**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 імпорті 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.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»**  
**Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

**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.

**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'єкту 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.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»**  
**Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

---

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 справедливу 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:

**Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»**  
**Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

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

- 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 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**

Облікова політика, яка прийнята для підготовки фінансової звітності, відповідає принципам, що використовувались при підготовці річної фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, за виключенням прийнятих нових та змінених стандартів та інтерпретацій станом на 1 січня 2024 року. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу. Наступні нові тлумачення, зміни та поправки були застосовані Компанією вперше щодо періодів фінансової звітності, що почалися або почнуться після 1 січня 2023 року:

- ▶ МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»
  - ▶ Зміни до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»
  - ▶ Зміни до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікової політики»
  - ▶ Зміни до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають в наслідок однієї операції»
  - ▶ Зміни до МСБО (IAS) 12 – «Міжнародна податкова реформа – Типові правила Другого компонента»
- Застосування цих тлумачень, змін та поправок не мало суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

## **Нові положення бухгалтерського обліку**

При складанні цієї фінансової звітності Компанія застосовувала всі стандарти та інтерпретації, які були чинними для періодів починаючи із 1 січня 2023 року.

На дату затвердження цієї фінансової звітності, перелічені нижче стандарти були випущені, але ще не набрали чинності. Керівництво вважає, що застосування цих стандартів не матиме впливу на фінансову звітність Компанії у наступних періодах та планує застосовувати дані стандарти та тлумачення з моменту набрання ними чинності.

### **Стандарт або зміни**

### **Дата набрання чинності**

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
Зміни до МСБО (IAS) 1 – «Довгострокові зобов'язання із спеціальними умовами»	1 січня 2024 року
Розкриття інформації зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ 7 (IFRS) – «Угоди про фінансування постачальника»	1 січня 2024 року
Зміни до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність конвертованості»	1 січня 2025 року

**Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»**  
**Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

**6. Інші необоротні активи**

В рядку 1090 «Інші необоротні активи» відображені активи з права користування. Компанія почала орендувати офісне приміщення для здійснення операційної діяльності у 2023 році. Станом на 31 грудня 2023 року вартість активів з права користування дорівнювала 6 205 тис. грн.

Рух активів з права користування за 2023 рік був наступним:

	Офісне приміщення	Всього
<b>Балансова вартість на 1 січня 2023р.</b>	-	-
Первісна вартість на 1 січня 2023 р.	-	-
Накопичений знос на 1 січня 2023 р.	-	-
Надходження	7 446	7 446
Вибуття (первісна вартість)	-	-
Вибуття накопиченого зносу	-	-
Амортизаційні відрахування	(1 241)	(1 241)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>6 205</b>	<b>6 205</b>
Первісна вартість на 31 грудня 2023 р.	7 446	7 446
Накопичений знос на 31 грудня 2023 р.	(1 241)	(1 241)

**Зобов'язання по договорах оренди (рядки 1515 та 1610)**

Зобов'язання по договорам оренди та інші зобов'язання включали в себе:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
<b>Зобов'язання з оренди на кінець року, в т.ч.</b>	<b>6 182</b>	-
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	4 614	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	1 568	-

Рух орендних зобов'язань був наступним:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
<b>Зобов'язання з оренди на початок року</b>	-	-
Надходження	7 446	-
Нарахування відсотків (Примітка 21)	1 032	-
Оплата	(2 296)	-
<b>Зобов'язання з оренди на кінець року</b>	<b>6 182</b>	-

**Суми, визнані у звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

За 12 місяців 2023 року в звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) було включено наступне:

	12 місяців 2023	12 місяців 2022
Амортизаційні відрахування щодо активу з права користування, включені у адміністративні витрати	310	-
Амортизаційні відрахування щодо активу з права користування, включені у витрати на збут	931	-
Процентні витрати за зобов'язаннями оренди, включені до фінансових витрат	1 032	-
<b>Всього</b>	<b>2 273</b>	-

**Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»**  
**Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2023 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

Загальний обсяг відтоку грошових коштів по Договору оренди за 12 місяців 2023 року склав 2 296 тис. грн.

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

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 р.	Реалізовано за 12 місяців 2023 р.	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 грудня 2022 р.	Реалізовано за 12 місяців 2022 р.
1. MAN Truck & Bus SE (Німеччина)	21 823	48 816	14 084	26 768
2. MAN Truck & Bus Deutschland GmbH (Німеччина)	–	–	124	113
3. ТОВ «ПОРШЕ ЛІЗИНГ Україна» (Україна)	–	2 248	–	–
<b>Всього</b>	<b>21 823</b>	<b>51 064</b>	<b>14 208</b>	<b>26 881</b>

Пов'язана сторона під спільним контролем	Дебіторська заборгованість за авансами виданими на 31 грудня 2023 р.	Дебіторська заборгованість за авансами виданими на 31 грудня 2022 р.
1. MAN Truck and Bus Poland Sp z o.o (Польща)	–	57 945
2. MAN Truck & Bus SE (Німеччина)	524 575	–
<b>Всього</b>	<b>524 575</b>	<b>57 945</b>

Пов'язана сторона під спільним контролем	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2023 р.	Придбано за 12 місяців 2023 р.	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2022 р.	Придбано за 12 місяців 2022 р.
1. ТОВ «ПОРШЕ ІНТЕР АВТО УКРАЇНА» (Україна)	–	3 156	–	205
2. MAN Truck and Bus Poland Sp z o.o (Польща)	130	5 810	34	6 665
3. MAN Truck & Bus Iberia, S.A. unipersonal (Іспанія)	–	–	–	18 992
4. MAN Truck & Bus SE (Німеччина)	32 321	3 561 179	127 469	1 133 521
5. MAN Service U.Support GMBH (Німеччина)	188	1 826	14	504
6. MAN Truck & Bus France (Франція)	–	–	–	20 665
7. MAN Truck & Bus Deutschland GmbH (Німеччина)	3 757	11 835	–	–
8. MAN Truck & Bus N. V. (Бельгія)	–	6 849	–	–
9. VOLKSWAGEN Software Asset Management GmbH (Німеччина)	–	–	–	4
<b>Всього</b>	<b>36 396</b>	<b>3 590 655</b>	<b>127 517</b>	<b>1 180 556</b>

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 2023 році складався з двох персон, у 2022 з трьох персон.

За 12 місяців 2023 року витрати на винагороду провідного управлінського персоналу Компанії склалися з поточної заробітної плати, премій та інших виплат, а також внесків до фондів соціального страхування у сумі 12 111 тис. грн. (12 місяців 2022 року – 8 835 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2023 року заборгованість Компанії за виплатами премій та невикористаної відпуски провідному управлінському персоналу склала 4 183 тис. грн. (2022 рік – 3 555 тис. грн.).

#### 8. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

У балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій, що представлені авансовими платежами за основні засоби, 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 зі основні засоби
<b>Балансова вартість на 01 січня 2022 р.</b>	<b>183</b>	<b>1 138</b>	<b>6 904</b>	<b>204</b>	<b>304</b>	<b>8 733</b>	<b>239</b>
Первісна вартість на 1 січня 2022 р.	218	2 703	8 498	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)	-	(583)	(365)	(2 185)	(239)
Вибуття накопиченого зносу	40	868	-	498	205	1 611	-
Амортизаційні відрахування	(5)	(395)	(1 367)	(63)	(24)	(1 854)	-
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>-</b>	<b>1 358</b>	<b>5 537</b>	<b>90</b>	<b>120</b>	<b>7 105</b>	<b>-</b>
Первісна вартість на 1 січня 2023 р.	-	2 450	8 498	417	157	11 520	-
Накопичений знос на 1 січня 2023 р.	-	(1 092)	(2 959)	(327)	(37)	(4 415)	-
Надходження	-	1 200	7 484	617	-	9 301	926
Вибуття первісної вартості	-	(618)	(3 075)	(153)	(157)	(4 003)	-
Вибуття накопиченого зносу	-	513	1 683	147	50	2 391	-
Амортизаційні відрахування	-	(624)	(1 593)	(50)	(13)	(2 278)	-
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>-</b>	<b>1 829</b>	<b>10 036</b>	<b>651</b>	<b>-</b>	<b>12 516</b>	<b>926</b>
Первісна вартість на 31 грудня 2023 р.	-	3 032	12 905	881	-	16 818	-
Накопичений знос на 31 грудня 2023 р.	-	(1 203)	(2 869)	(230)	-	(4 302)	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»  
Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2023 року  
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

## 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
<b>Балансова вартість на 1 січня 2022 р.</b>	<b>5 775</b>	<b>3</b>	<b>5 778</b>	<b>584</b>	<b>1 805</b>
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 та переміщення	–	84	84	23	928
Вибуття первісної вартості	–	(29)	(29)	–	–
Вибуття накопиченого зносу	–	29	29	–	–
Амортизаційні відрахування	(641)	(17)	(658)	–	–
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>5 134</b>	<b>70</b>	<b>5 204</b>	<b>607</b>	<b>2 733</b>
Первісна вартість на 1 січня 2023 р.	6 417	304	6 721	607	2 733
Накопичений знос на 1 січня 2023 р.	(1 283)	(234)	(1 517)	–	–
Надходження та переміщення	–	–	–	3 158	(1 013)
Вибуття первісної вартості	–	–	–	–	–
Вибуття накопиченого зносу	–	–	–	–	–
Амортизаційні відрахування	(642)	(18)	(660)	–	–
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>4 492</b>	<b>52</b>	<b>4 544</b>	<b>3 765</b>	<b>1 720</b>
Первісна вартість на 31 грудня 2023 р.	6 417	304	6 721	3 765	1 720
Накопичений знос на 31 грудня 2023 р.	(1 925)	(252)	(2 177)	–	–

## 10. Запаси

Запаси, за собівартістю або чистою вартістю реалізації станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, включали наступне:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Вантажні автомобілі	50 954	27 793
Запчастини, масло	35 537	40 261
Вантажні авто бувші у використанні	3 757	31 795
Маркетингові товари	328	238
Інші запаси	273	149
<b>Всього</b>	<b>90 849</b>	<b>100 236</b>

Первісна вартість запасів, визнана у складі витрат за 12 місяців 2023 року як собівартість реалізованої продукції склала 3 664 433 тис. грн. (12 місяців 2022 року – 1 161 890 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 4 136 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 року (2 714 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року) (Примітка 19).

## 11. Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (стаття 1125) станом на 31 грудня 2023 та 2022 років включала:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, в т.ч.:	73 156	45 916
зовнішні клієнти	51 333	31 708
внутрішньо-групові клієнти (Примітка 7)	21 823	14 208
Резерв очікуваних кредитних збитків	(769)	(575)
<b>Всього</b>	<b>72 387</b>	<b>45 341</b>



Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»  
Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2023 року  
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками, в т.ч.:		
за виданими авансами	561 357	66 899
зовнішні клієнти	36 782	8 954
внутрішньо-групові клієнти (Примітка 7)	524 575	57 945
з бюджетом	33	771
Інша дебіторська заборгованість (витрати майбутніх періодів)	866	437
<b>Всього</b>	<b>634 643</b>	<b>113 448</b>

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

	Відсоток очікуваних кредитних збитків	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2022 р.	
		Валова балансова вартість	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Балансова вартість
<b>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (зовнішні клієнти)</b>					
- не прострочена	1,0%	36 130	35 846	25 419	25 198
- прострочена менше 30 днів	1,5%	14 821	14 599	6 021	5 927
- прострочена від 31 до 90 днів	2,5%	122	119	4	4
- прострочена від 91 днів	4,0%	-	-	4	4
Особливий оцінний резерв	100%	260	-	260	-
<b>Всього</b>		<b>51 333</b>	<b>50 564</b>	<b>31 708</b>	<b>31 133</b>
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (внутрішньо-групові клієнти)					
		21 823	21 823	14 208	14 208
<b>Всього</b>		<b>73 156</b>	<b>72 387</b>	<b>45 916</b>	<b>45 341</b>

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 2023 року включала 33 тис. грн. і складалася з наступних сум:

- Податок на доходи фізичних осіб – 15 тис. грн.;
- Військовий збір – 6 тис. грн.;
- Єдиний соціальний внесок – 12 тис. грн.

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:

- ПДВ – 598 тис. грн.;
- Податок на доходи фізичних осіб – 50 тис. грн.;
- Військовий збір – 2 тис. грн.;
- Єдиний соціальний внесок – 121 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кошти на банківських рахунках	586 098	482 005
Інші грошові кошти	139	26
Очікувані кредитні збитки	(33 440)	(32 296)
<b>Всього</b>	<b>552 797</b>	<b>449 735</b>

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 та 2022 років зареєстрований (статутний) капітал Компанії становив 93 835 тис. грн. та був повністю сплачений.

Компанія не оголошувала дивіденди до виплати протягом 2023 та 2022 років.

### 14. Резерви зобов'язань та відрахувань

Нижче наведені зміни у сумі резервів зобов'язань та відрахувань за 2023 та 2022 роки:

Види забезпечень і резервів	Балансова вартість на 1 січня 2023 р.	Нараховано за період	Використано за період	Сторновано у звітному періоді	Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	3 179	3 594	2 907	–	3 866
Забезпечення на виплату бонусів та премій працівникам	4 639	5 347	4 639	–	5 347
Забезпечення на виплату комісійних виплат працівникам	427	7 739	7 183	–	983
Забезпечення гарантійних зобов'язань	2 053	7 937	9 622	–	368
Забезпечення на виплату інших послуг	1 945	3 116	972	–	4 089
<b>Разом</b>	<b>12 243</b>	<b>27 733</b>	<b>25 323</b>	<b>–</b>	<b>14 653</b>

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
<b>Разом</b>	<b>18 560</b>	<b>31 961</b>	<b>36 745</b>	<b>1 533</b>	<b>12 243</b>

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 2023 році та 2022 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
<b>Кредиторська заборгованість за основною діяльністю:</b>			
<i>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в тому числі:</i>			
1615		<b>45 605</b>	<b>135 661</b>
За автомобілі з іноземними постачальниками		3 757	89 525
За запчастини з іноземними постачальниками		31 878	32 510
Інші послуги з іноземними постачальниками		1 601	6 426
З сервісними партнерами		5 734	5 047
З вітчизняними постачальниками		2 635	2 153
<b>Всього</b>		<b>45 605</b>	<b>135 661</b>
<b>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</b>			
1635		<b>658 459</b>	<b>141 120</b>
<b>Інші поточні зобов'язання в тому числі:</b>			
1660		<b>14 653</b>	<b>12 244</b>
Поточні забезпечення		14 653	12 243
Інше		–	1
<b>Всього</b>		<b>718 717</b>	<b>289 025</b>

**16. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом**

	Код рядка звітності	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Податок на додану вартість		22 020	–
Податок на прибуток	1621	9 357	11 072
<b>Разом</b>	<b>1620</b>	<b>31 377</b>	<b>11 072</b>

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

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

	2023 рік	2022 рік
Чистий дохід від реалізації транспортних засобів, в тому числі	3 693 582	1 156 608
<i>Чистий дохід від реалізації – вантажні авто</i>	3 630 440	1 128 622
<i>Чистий дохід від реалізації – автобуси</i>	6 505	–
<i>Чистий дохід від реалізації – мікроавтобуси</i>	–	2 203
<i>Чистий дохід від реалізації – вживані авто</i>	56 637	25 783
Чистий дохід від реалізації – запчастини	264 580	156 325
Чистий дохід від реалізації – олив/мастил	33 445	32 400
Чистий дохід від реалізації – інші товари	623	400
Чистий дохід від реалізації – послуги	17 163	25 291
<b>Всього</b>	<b>4 009 393</b>	<b>1 371 024</b>

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

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

	2023 рік	2022 рік
Собівартість реалізованих транспортних засобів, в тому числі	(3 454 227)	(1 032 474)
<i>Вартість закупки</i>	(3 385 238)	(1 009 196)
<i>Митні платежі, акциз</i>	(5 222)	(3 545)
<i>Брокерські послуги</i>	(5 326)	(2 004)
<i>Послуги доставки</i>	(4 180)	(6 539)
<i>Сертифікація</i>	(3 378)	(1 633)
<i>Передпродажна підготовка</i>	(26 330)	(5 257)
<i>Розширена гарантія</i>	(24 553)	(4 300)
Собівартість реалізованих запчастин	(186 671)	(104 493)
Собівартість реалізованих олив, масло	(22 937)	(24 542)
Собівартість реалізованих товарів інших	(598)	(382)
Собівартість реалізованих послуг	(11 356)	(16 317)
<b>Всього</b>	<b>(3 675 789)</b>	<b>(1 178 208)</b>

#### 19. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Нижче наведені статті інших операційних доходів та витрат:

	2023 рік	2022 рік
Комісійна винагорода	1 258	2 436
Послуги з передпродажної підготовки	1 014	–
Безоплатно одержані оборотні активи	356	316
Списання кредиторської заборгованості	113	–
Інші операційні доходи	931	858
<b>Всього</b>	<b>3 672</b>	<b>3 610</b>
Операційні курсові різниці	(51 184)	(25 290)
Гарантійні послуги	(7 745)	(4 690)
Реалізованих послуг гудвіл	(6 520)	(2 774)
Втрати від знецінення запасів (Примітка 10)	(4 136)	(2 714)
Донарахування, списання ПДВ	(2 895)	(1 812)
Комісія банку	(1 971)	(580)
Очікувані кредитні збитки	(1 144)	(32 296)
Списання активів	(434)	(791)
Сумнівні та безнадійні борги	(194)	(262)
Штрафи, пені, неустойки	–	(184)
Інші операційні витрати	(363)	(706)
<b>Всього</b>	<b>(76 586)</b>	<b>(72 099)</b>

#### 20. Інші доходи та витрати

Нижче наведені статті інших доходів та витрат:

	2023 рік	2022 рік
Чистий дохід від реалізації необоротних активів	1 102	–
<b>Всього інших доходів</b>	<b>1 102</b>	<b>–</b>
Збиток від вибуття необоротних активів	(77)	(471)
<b>Всього інших витрат</b>	<b>(77)</b>	<b>(471)</b>

#### 21. Інші фінансові доходи та витрати

Нижче наведені статті визнаних фінансових витрат та доходів:

	2023 рік	2022 рік
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди (Примітка 6)	(1 032)	–
<b>Всього фінансових витрат, визнаних у складі прибутку чи збитку</b>	<b>(1 032)</b>	<b>–</b>
Нараховані проценти на залишок коштів на банківському рахунку	29 079	17 301
<b>Всього фінансових доходів, визнаних у складі прибутку чи збитку</b>	<b>29 079</b>	<b>17 301</b>

#### 22. Адміністративні витрати

Нижче наведені статті адміністративних витрат:

	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата	(18 916)	(14 736)
ІТ-послуги	(4 231)	(2 553)
Консультаційні послуги	(3 107)	(5 559)
Комунальні витрати, утримання офісу	(1 428)	(633)
Єдиний соціальний внесок	(1 397)	(1 317)
Знос та амортизація основних засобів	(1 314)	(1 045)
Страхові витрати	(483)	(184)
Орендні витрати	(464)	(765)
Службові відрядження	(392)	(120)
Амортизація активу з права користування	(310)	–
Підписка, РКО, комісії	(119)	(318)
Інші витрати	(1 412)	(538)
<b>Всього</b>	<b>(33 573)</b>	<b>(27 768)</b>

### 23. Витрати на збут

Нижче наведені статті витрат на збут:

	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата	(25 582)	(19 011)
Складські послуги	(6 444)	(4 639)
Єдиний соціальний внесок	(3 422)	(3 143)
Знос та амортизація	(1 626)	(1 682)
Знос МНМА	(1 368)	(32)
Амортизація активів з права користування	(931)	–
Послуги з маркетингу та комунікації	(617)	(413)
Витрати на службові відрядження	(513)	(138)
Страхові витрати	(321)	(218)
Консультаційні послуги	(217)	(210)
Орендні витрати	(164)	(525)
Сервісні послуги	(70)	(563)
Інші витрати	(1 485)	(1 303)
<b>Всього</b>	<b>(42 760)</b>	<b>(31 877)</b>

### 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:

	2023 рік	2022 рік
Поточний податок	40 710	20 646
Коригування податку на прибуток за минулі періоди	–	47
Відстрочений податок	–	1 734
<b>Витрати з податку на прибуток за рік</b>	<b>40 710</b>	<b>22 427</b>

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

Усі доходи Компанії за 2023 та 2022 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

	2023 рік	2022 рік
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>213 429</b>	<b>81 512</b>
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%:	38 417	14 672
<b>Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:</b>	<b>1 376</b>	<b>641</b>
- Витрати, що не включаються до податкових витрат:		
• безоплатні перерахування, надані товари, послуги неплатникам податку	(7 643)	(3 378)
• штрафи, пені, неустойки на користь осіб, що не є платниками податку	–	(184)
<b>Вплив інших коригувань:</b>		
Вплив тимчасових різниць		
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
Зміна у невизначених відстрочених податкових активах	917	7 067
<b>Витрати з податку на прибуток за рік</b>	<b>40 710</b>	<b>22 427</b>

#### (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 2022 року є таким:

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

Податковий вплив змін тимчасових різниць на 31 грудня 2023 року є таким:

	31 грудня 2022 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2023 р.
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування:</b>			
Нарахування забезпечення для відшкодування майбутніх витрат	7 067	917	7 984
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>7 067</b>	<b>917</b>	<b>7 984</b>
Невизнані відстрочені податкові активи	(7 067)	(917)	(7 984)
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>

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 2023 та 2022 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 довших 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 2023 року:

Найменування показника	Код рядка звітності	Євро	Всього
Дебіторська заборгованість за товари та послуги	1125	22 118	22 118
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	1 325	1 325
<b>Всього монетарних фінансових активів</b>		<b>23 443</b>	<b>23 443</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	37 236	37 236
<b>Всього монетарних фінансових зобов'язань</b>		<b>37 236</b>	<b>37 236</b>
<b>Чиста балансова позиція</b>		<b>(13 793)</b>	<b>(13 793)</b>

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

Найменування показника	Код рядка звітності	Євро	Всього
Дебіторська заборгованість за товари та послуги	1125	14 208	14 208
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	114	114
<b>Всього монетарних фінансових активів</b>		<b>14 322</b>	<b>14 322</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	128 461	128 461
<b>Всього монетарних фінансових зобов'язань</b>		<b>128 461</b>	<b>128 461</b>
<b>Чиста балансова позиція</b>		<b>(114 139)</b>	<b>(114 139)</b>

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:

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн»  
 Примітки до річної фінансової звітності – 31 грудня 2023 року  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Валюта	Збільшення /зменшення курсу	Вплив на прибуток або збиток та капітал		
		31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.	1 січня 2022 р.
Євро	10% / (10%)	(1 379) / 1 379	(11 425) / 11 402	(7 323) / 7 335

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 регулярно 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 2023 та 2022 років 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 2023 року:

	Код рядка звітності	До запитання та до 30 днів	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 3 років	Всього
<b>Зобов'язання</b>					
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615	45 605	-	-	45 605
Майбутні орендні платежі		689	2 067	5 971	8 727
<b>Всього</b>		<b>46 294</b>	<b>2 067</b>	<b>5 971</b>	<b>54 332</b>

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 3 до 12 місяців	Від 1 до 3 років	Всього
<b>Зобов'язання</b>					
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615	135 437	187	37	135 661
<b>Всього</b>		<b>135 437</b>	<b>187</b>	<b>37</b>	<b>135 661</b>

## 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. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2023 року, складає 551 690 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року – 378 971 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; 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 2023 та 2022 років 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.