Товариство з обмеженою відповідальністю «АВТ Баварія Україна»

Фінансова звітність
за роки, які закінчилися
31 грудня 2019 та 2018 років

ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ:	
Звіти про фінансовий стан	5
Звіти про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	6
Звіти про зміни у власному капіталі	7
Звіти про рух грошових коштів	8
Примітки до фінансової звітності	9-38

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»
вул. Жилянська, 48, 50А
Київ, 01033, Україна

Тел.: +38 (044) 490 90 00
Факс: +38 (044) 490 90 01
deloitte.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам Товариства з обмеженою відповідальністю «АВТ Баварія Україна»:

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АВТ Баварія Україна» («Компанія»), що складається зі звітів про фінансовий стан на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року, та звітів про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, звітів про зміни у власному капіталі та звітів про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

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 *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («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.

Пояснювальний розділ

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 25 до фінансової звітності, в якій йдеться про суттєву концентрацію операцій та залишків за операціями з пов'язаними сторонами Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключове питання аудиту

Ключове питання аудиту – це питання, яке, на наше професійне судження, було найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Це питання розглядалось у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм-учасників ДТТЛ та пов'язаних з ними осіб. ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з фірм-учасників ДТТЛ є самостійними та незалежними юридичними особами. ДТТЛ не надає послуг клієнтам. Додаткову інформацію розміщено за посиланням: www.deloitte.com/about.

© 2020 ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК». Усі права захищені.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Прийняття до застосування МСФЗ 16 *«Оренда»*	
Як зазначено у Примітці 4 до фінансової звітності, Компанія прийняла до застосування МСФЗ як концептуальну основу звітності станом на 1 січня 2018 року. Згідно з вимогами МСФЗ 1 *«Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»* Компанія прийняла до застосування МСФЗ 16 *«Оренда»* станом на 1 січня 2018 року. Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість активів з права користування та орендних зобов'язань становила 46,902 тисячі гривень та 46,308 тисяч гривень, відповідно (31 грудня та 1 січня 2018 року: нуль). Ми вважаємо прийняття до застосування МСФЗ 16 ключовим питанням аудиту, оскільки воно вимагає від Компанії суттєво змінити чинні бізнес-процеси щодо фінансової звітності, а також застосувати суттєві судження, зокрема, визначення того, чи є договір орендою або чи містить договір умови оренди, строки дії оренди та ставки дисконтування. Окрім того, балансова вартість активів з права користування та орендних зобов'язань є суттєвою на звітну дату. Детальна інформація зазначена у Примітці 4 «Основа підготовки фінансової звітності та основні принципи облікової політики» та Примітці 7 «Активи з права користування та орендні зобов'язання».	У результаті розгляду цього ключового питання наші аудиторські процедури включали проведення, окрім іншого, таких процедур: 1. Ми отримали розуміння політики, процесів та припущень Компанії щодо виявлення, обліку та оцінки договорів оренди. 2. Ми перевірили, що практичні спрощення були правильно застосовані. 3. Ми здійснили критичну оцінку належності основних суджень під час застосування МСФЗ 16, включно стосовно такого: • визначення, чи є договір орендою або чи містить договір умови оренди; • визначення строку дії оренди; • застосованих ставок дисконтування під час визначення орендних зобов'язань. 4. Ми перевірили на вибірковій основі договори оренди щодо належності вхідних даних, використаних керівництвом під час розрахунку орендних зобов'язань та активів з права користування. 5. Ми перевірили математичну точність розрахунків керівництва щодо орендних зобов'язань, активів з права користування, фінансових витрат за орендними зобов'язаннями та амортизації, нарахованої стосовно активів з права користування. 6. Ми здійснили оцінку повноти та точності відповідних приміток до фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Очікується, що звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

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, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося зі звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також 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, неправильні 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.
- 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 робимо висновок, 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. Втім 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

5 лютого 2020 року Наглядова рада призначила нас аудитором Компанії. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 10 грудня 2018 року до дати цього звіту.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСЕЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилянська, 48,50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за №1973.»

ТОВ „Делойт енд Туш ЮКІ"

Сертифікований аудитор Ольга Шамрицька

Україна * м. Київ * Товариство з обмеженою відповідальністю "Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані" Ідентифікаційний код 25642478

Сертифікат аудитора № 007662
Аудиторської палати України, виданий 22 лютого 2018 року
згідно з рішенням Аудиторської палати України № 355/2
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 102257

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»
Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилянська, 48, 50а

16 липня 2020 року

ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

ЗВІТИ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ І 1 СІЧНЯ 2018 РОКУ
У тисячах українських гривень

	Примітки	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Активи				
Необоротні активи				
Основні засоби	6	76,678	57,632	115,673
Передоплати за основні засоби		19	-	-
Активи з права користування	7	46,902	-	-
Відстрочені податкові активи	8	1,709	3,656	399
Нематеріальні активи		1,694	1,028	109
Усього необоротних активів		**127,002**	**62,316**	**116,181**
Оборотні активи				
Запаси	9	486,712	807,742	308,186
Торгова дебіторська заборгованість	10	23,943	80,258	61,947
Передоплати постачальникам	11	4,184	3,178	77,487
Інша дебіторська заборгованість	12	451,538	171,715	44,215
ПДВ до відшкодування та передоплати з інших податків		544	181	22,501
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	110,926	105,056	51,378
Усього оборотних активів		**1,077,847**	**1,168,130**	**565,714**
Усього активів		**1,204,849**	**1,230,446**	**681,895**
Зобов'язання та власний капітал				
Капітал і резерви				
Статутний капітал	18	35,512	35,512	35,512
Нерозподілений прибуток		262,912	179,056	93,428
Усього власного капіталу		**298,424**	**214,568**	**128,940**
Довгострокові зобов'язання				
Довгострокові орендні зобов'язання	7	20,783	-	-
Усього довгострокових зобов'язань		**20,783**	**-**	**-**
Короткострокові зобов'язання				
Короткострокові орендні зобов'язання	7	25,525	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	15	156,873	415,056	37,134
Аванси, отримані від клієнтів	16	155,534	99,249	66,003
Нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість	17	92,886	61,651	47,342
Заборгованість з податку на прибуток		6,450	14,638	19,165
Позики	14	269,220	425,284	383,311
Дивіденди до сплати	18	179,154	-	-
Усього короткострокових зобов'язань		**885,642**	**1,015,878**	**552,955**
Усього зобов'язань		**906,425**	**1,015,878**	**552,955**
Усього зобов'язань та власного капіталу		**1,204,849**	**1,230,446**	**681,895**

Від імені керівництва:

Бернінг Ерік Александер,
Генеральний директор

Куницька Наталія Олександрівна,
Головний бухгалтер

Наведені примітки на сторінках 9-38 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

ЗВІТИ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ

У тисячах українських гривень

	Примітки	2019	2018
Дохід від реалізації	19	3,853,202	3,060,626
Собівартість реалізації товарів та послуг	20	(3,333,024)	(2,755,019)
Валовий прибуток		**520,178**	**305,607**
Інші операційні доходи:			
Прибуток від вибуття основних засобів		4,562	5,817
Інші операційні доходи	21	60,726	95,342
Операційні доходи		**65,288**	**101,159**
Операційні витрати:			
Витрати на збут	22	(137,098)	(156,801)
Загальногосподарські та адміністративні витрати	23	(150,334)	(125,093)
Інші операційні витрати	24	(20,176)	(14,332)
Прибуток від операційної діяльності		**277,858**	**110,540**
Фінансові витрати, нетто		(33,306)	(35,709)
Прибуток від курсових різниць, нетто		76,746	30,982
Прибуток до оподаткування		**321,298**	**105,813**
Витрати з податку на прибуток	8	(58,288)	(20,185)
Чистий прибуток		**263,010**	**85,628**
Інші сукупні доходи за рік, за вирахуванням податку на прибуток		-	-
Усього сукупних доходів		**263,010**	**85,628**

Від імені керівництва:

Бернінг Ерік Александер,
Генеральний директор

Куницька Наталія Олександрівна,
Головний бухгалтер

Наведені примітки на сторінках 9-38 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

ЗВІТИ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього власного капіталу
Залишок станом на 1 січня 2018 року	**35,512**	**93,428**	**128,940**
Чистий прибуток за рік	-	85,628	**85,628**
Залишок станом на 31 грудня 2018 року	**35,512**	**179,056**	**214,568**
Чистий прибуток за рік	-	263,010	**263,010**
Оголошені дивіденди	-	(179,154)	**(179,154)**
Залишок станом на 31 грудня 2019 року	**35,512**	**262,912**	**298,424**

Від імені керівництва:

Бернінг Ерік Александер,
Генеральний директор

Куницька Наталія Олександрівна,
Головний бухгалтер

Наведені примітки на сторінках 9-38 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

ЗВІТИ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень

	Примітки	2019	2018
Операційна діяльність			
Прибуток до оподаткування		321,298	105,813
Коригування на:			
Знос та амортизацію		25,879	13,562
Фінансові витрати		33,306	35,985
Фінансові доходи		-	(276)
Прибуток від вибуття основних засобів		(4,562)	(5,817)
Зміна резерву на покриття збитків від застарілих запасів		547	(3,336)
Прибуток від курсових різниць, нетто		(81,831)	(35,311)
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі		294,637	110,620
Зміни в оборотному капіталі:			
Зміна торгової та іншої дебіторської заборгованості		107,856	(44,157)
Зміна передоплат постачальникам	11	(1,006)	74,309
Зміна ПДВ до відшкодування та передоплат з інших податків		2,968	19,478
Зміна запасів		320,483	(496,220)
Зміна торгової кредиторської заборгованості		(230,513)	400,903
Зміна авансів, отриманих від клієнтів	16	56,285	33,246
Зміна нарахованих витрат та іншої кредиторської заборгованості		26,917	14,303
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності		577,627	112,482
Відсотки сплачені		(33,306)	(35,985)
Відсотки отримані		-	276
Податок на прибуток сплачений		(64,529)	(27,969)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		479,792	48,804
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів		(122,892)	(83,228)
Надходження від вибуття основних засобів		93,056	134,470
Придбання інших необоротних активів		(1,441)	(1,865)
Надання фінансової допомоги		(845,210)	(99,842)
Надходження від погашення фінансової допомоги		515,101	3,054
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(361,386)	(47,411)
Фінансова діяльність			
Надходження від отримання позик		5,000	379,096
Погашення позик		(98,252)	(326,798)
Виплачені орендні зобов'язання	7	(10,433)	-
Чисті грошові кошти від фінансової діяльності		(103,685)	52,298
Чисте збільшення грошових коштів		**14,721**	**53,691**
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	**13**	**105,056**	**51,378**
Вплив від зміни курсів обміну валют на грошові кошти		(8,851)	(13)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	**13**	**110,926**	**105,056**

Від імені керівництва:

Бернінг Ерік Александер,
Генеральний директор

Куницька Наталія Олександрівна,
Головний бухгалтер

Наведені примітки на сторінках 9-38 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «АВТ Баварія Україна» (надалі – «Компанія») зареєстроване в Україні у вересні 2000 року.

Компанія є ексклюзивним імпортером та дистриб'ютором продукції BMW Group в Україні. Основна діяльність Компанії включає імпорт та реалізацію автомобілів, мотоциклів та запасних частин, які виробляються компаніями BMW Group.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року Компанія знаходилась під контролем компанії ТОВ «АВТ Баварія» (Україна) (надалі – «Материнське підприємство»).

Станом на 31 грудня 2019 року кількість працівників Компанії становила 78 осіб (31 грудня 2018 року: 97 осіб; 1 січня 2018 року: 93 особи).

Головний офіс Компанії розташований за адресою: вул. Бориспільська, 16-16/1, село Гора, Бориспільський район, Київська область, 08324, Україна.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Починаючи з 2016 року, українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруги. У 2019 році українська економіка продовжувала відновлюватись та досягла зростання реального ВВП у розмірі близько 3.6% (2018: 3.3%), мала невисокий рівень інфляції у розмірі 4.1% (2018: 9.8%), а також продемонструвала стабілізацію національної валюти (зміцнення національної валюти приблизно на 5% щодо долару США та на 11% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. У результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС.

Для подальшого сприяння провадженню господарської діяльності в Україні Національний банк України («НБУ»), починаючи з 20 червня 2019 року, ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів із липня 2019 року, а також поступово знизив свою облікову ставку вперше за останні два роки, із 18.0% у квітні 2019 року до 6.0% у червні 2020 року.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2019 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягала погашенню у 2019-2020 роках, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Водночас, Україна успішно пройшла через період президентських та парламентських виборів. Усі новобрані органи влади продемонстрували свої наміри у питаннях запровадження реформ для стимуляції економічного зростання із одночасним забезпеченням макрофінансової стабільності та лібералізацією економічного середовища. Ці зміни призвели, окрім іншого, до підвищення довгострокового рейтингу дефолту емітента в іноземній та національній валюті, присвоєного Україні рейтинговим агентством Fitch, із показника «B-» до «B», із позитивним прогнозом.

Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

Крім цього, на початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко розвивається, COVID-19 може істотно вплинути на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантином персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування. Окрім того, Компанія може зіштовхнутися з іще більшим впливом COVID-19 у результаті його негативного впливу на глобальну економіку та основні фінансові ринки. Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Компанії великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку.

3. НОВІ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ

Нові та переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності

Компанія не застосовувала такі нові та переглянуті МСФЗ, які були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після
Поправки до МСФЗ 10 *«Консолідована фінансова звітність»* та МСБО 28 *«Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»*	Не визначено
Поправки до МСФЗ 3 *«Об'єднання підприємств»*	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 *«Подання фінансової звітності»* та МСБО 8 *«Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»*	1 січня 2020 року
Поправки до посилань на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 9 *«Фінансові інструменти»*, МСБО 39 *«Фінансові інструменти: визнання та оцінка»* та МСФЗ 7 *«Фінансові інструменти: розкриття інформації»* – Реформа порівняльної відсоткової ставки	1 січня 2020 року
МСФЗ 17 *«Страхові контракти»*	1 січня 2021 року
Поправки до МСБО 1 *«Подання фінансової звітності»* – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2022 року

Передбачається, що нові стандарти та тлумачення, перелічені у таблиці вище, не матимуть істотного впливу на операційну діяльність Компанії.

4. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Цю фінансову звітність за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років (надалі – «фінансова звітність»), було підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») уперше. Компанія прийняла до застосування МСФЗ як концептуальну основу своєї звітності станом на 1 січня 2018 року.

Початковий звіт згідно з МСФЗ про фінансовий стан Компанії на 1 січня 2018 року («дата переходу до МСФЗ») було підготовлено у відповідності до вимог МСФЗ 1 (переглянутий у 2008 році) *«Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»* («МСФЗ 1»). Цей стандарт вимагає, щоб фінансова звітність готувалась у відповідності до облікової політики, яка відповідає усім МСФЗ, які набули чинності на дату підготовки першого повного комплекту фінансової звітності згідно з МСФЗ. Відповідно, наведена фінансова звітність була підготовлена у відповідності до всіх нових стандартів та тлумачень, які були обов'язковими для прийняття до застосування станом на 31 грудня 2019 року.

До 1 січня 2018 року Компанія не готувала свою фінансову звітність згідно з МСФЗ. До цієї дати і за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, Компанія готувала свою фінансову звітність згідно з українськими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку («П(с)БО»). Пояснення стосовно впливу у результаті переходу до МСФЗ на останню фінансову звітність, підготовлену згідно з П(с)БО, наведено далі.

Узгодження власного капіталу Компанії та сукупних доходів, відображених згідно з П(с)БО та МСФЗ

Узгодження власного капіталу Компанії та загальної суми сукупних доходів, відображених згідно з МСФЗ та П(с)БО станом на 1 січня та 31 грудня 2018 року і за рік, який закінчився на зазначену дату, було представлено таким чином – у рамках першого застосування МСФЗ не було зроблено істотних коригувань у власному капіталі та сумі сукупних доходів Компанії станом на 1 січня та 31 грудня 2018 року і за рік, який закінчився на зазначену дату. Відбулася зміна у поданні звіту про рух грошових коштів: виплачені відсотки у сумі 35,985 тисяч гривень, класифіковані як фінансова діяльність згідно з П(с)БО, змінили свою класифікацію на операційну діяльність згідно з МСФЗ.

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, як пояснюється у положеннях облікової політики далі. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того чи є ціна відкритою, або використовується інший метод оцінювання. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, якби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ 2 *«Платіж на основі акцій»*, операцій оренди, які входять у сферу застосування МСФЗ 16 *«Оренда»*, та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 *«Запаси»* або вартість при використанні згідно з МСБО 36 *«Зменшення корисності активів»*.

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, є відкритими, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- Рівень 1 – Вхідні дані є цінами котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- Рівень 2 – Вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- Рівень 3 – Вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання цієї фінансової звітності Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції в іноземних валютах

Операції у валютах, які відрізняються від української гривні, первісно відображаються за курсами обміну іноземних валют, які діяли на дати відповідних операцій. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані у таких валютах, перераховуються за курсами обміну, які переважали на звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць, включаються до звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за рік. Курси обміну іноземних валют, які використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності, представлені таким чином:

Валюта	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній курс обміну валют за 2019 рік	Станом на 31 грудня 2018 року	Середній курс обміну валют за 2018 рік	Станом на 1 січня 2018 року
Гривня/долар США	23.6862	25.8373	27.6883	27.2016	28.0672
Гривня/євро	26.4220	28.9406	31.7141	32.1341	33.4954

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи або фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді, коли Компанія стає стороною за контрактними положеннями стосовно відповідного інструмента.

Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

Фінансові активи у подальшому оцінюються за амортизованою або справедливою вартістю. Зокрема, інвестиції у боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є збирання потоків грошових коштів за договорами, і які мають потоки грошових коштів за договорами, які є виплатами суто основної суми та відсотків за непогашеною сумою боргу, загалом оцінюються за амортизованою вартістю на кінець подальших облікових періодів. Боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів, і які мають договірні умови, за якими на визначені дати виникають потоки грошових коштів, які є виплатами суто основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу, загалом оцінюються за справедливою вартістю у складі інших сукупних доходів. Усі інші інвестиції у боргові інструменти оцінюються за справедливою вартістю на кінець подальших облікових періодів.

Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки і, для фінансових активів, вона визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно з первісними витратами на здійснення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента і амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для цього інструмента.

Компанія використовує практичне спрощення, згідно з яким передбачається, що амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних кредитних збитків, є їхньою номінальною вартістю.

Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості фінансового інструмента та розподілу відсоткових доходів або витрат протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості інструмента на момент первісного визнання. Доходи або витрати визнаються за методом ефективної відсоткової ставки для фінансових інструментів.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків від грошових коштів та їх еквівалентів, торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитних ризиках, які відбулися з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Компанія завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими інструментами оцінюються із використанням матриці резервів на основі історичного досвіду Компанії щодо кредитних збитків, скоригованого з урахуванням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозного варіанту розвитку подій на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли необхідно.

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового інструмента, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик для фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює резерв на покриття збитків від фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового інструмента являють собою очікувані кредитні збитки, які виникнуть від усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансового інструмента, які, як передбачається, виникнуть у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, настання яких є можливим протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи збільшився істотно кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання, Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час цієї оцінки Компанія враховує як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтверджуваною, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка є доступною без докладання надмірних витрат чи зусиль. До прогнозної інформації, яка береться до уваги, належать майбутні прогнози щодо галузей, в яких дебітори Компанії провадять свою операційну діяльність, отримані з економічних звітів експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних аналітичних центрів та інших аналогічних організацій, а також оцінка різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

Зокрема, така інформація береться до уваги під час оцінки того, чи відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання:

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо доступний) або внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- істотне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, істотне збільшення кредитного спреду, цін свопу на кредитний дефолт для дебітора або тривалості часу чи обсягу, на який справедлива вартість фінансового активу стала меншою за його амортизовану вартість;
- чинні або прогнозні негативні зміни у господарських, фінансових та економічних умовах, які, як очікується, стануть причиною істотного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване істотне погіршення операційних результатів дебітора;
- істотне збільшення кредитного ризику стосовно інших фінансових інструментів того самого дебітора;
- фактичні або очікувані істотні негативні зміни у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, які призводять до істотного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання.

Визначення дефолту

Компанія вважає такі чинники складовими події дефолту для цілей внутрішнього управління кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із зазначених далі критеріїв, загалом неможливо відшкодувати:

- коли відбулося порушення фінансових умов з боку дебітора; або
- інформація, розроблена власними силами чи отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор, скоріш за все, не зможе здійснити виплати своїм кредиторам, включно з Компанією, у повному обсязі (без врахування будь-якого забезпечення, утримуваного Компанією).

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Компанія вважає, що дефолт відбувся, коли фінансовий актив прострочено більше ніж на 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та підтверджуваної інформації для демонстрації того, що доречнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

Оцінка та визнання очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків є функцією визначення ймовірності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитків у випадку настання дефолту) та ризику понесення збитків у випадку дефолту. Оцінка ймовірності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих із використанням прогнозної інформації, як описано вище. Що стосується ризику понесення збитків у випадку дефолту, то для фінансових активів він являє собою валову балансову вартість активів на звітну дату.

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів за договорами, належними для виплати Компанії згідно з договорами, та усіма потоками грошових коштів, які Компанія передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Компанія визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням їхньої балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у відповідності до сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який підтверджує право на залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, визнаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їх випуск.

Класифікація і подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання, які не є (i) умовною компенсацією покупця в операції об'єднання підприємств, (ii) не утримуються для торгівлі або (iii) не визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з комісіями, виплаченими або отриманими, витратами на здійснення операцій та інших премій або дисконтів) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

Припинення визнання фінансових інструментів

Компанія припиняє визнавати фінансові активи тоді, коли (i) активи погашені або права на потоки грошових коштів від активів інакше спливли або (ii) Компанія передала усі суттєві ризики та винагороди від володіння активами, або (iii) Компанія ані передала, ані зберегла усі суттєві ризики та винагороди від володіння, але не зберегла контролю над активом. Контроль вважається збереженим, коли контрагент не має практичної здатності продати актив повністю непов'язаній третій стороні без потреби накласти додаткові обмеження на операцію продажу. Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язанні тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, анульовані або закінчується строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає до сплати, визнається у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на рахунках у банках, які легко конвертувати у готівку, та депозити із первісним терміном погашення до трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках у банках та в касі, як визначено вище, за вирахування непогашених банківських овердрафтів.

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання потоків грошових коштів за договорами і ці потоки грошових коштів є виплатами суто основної суми боргу та відсотків за ними і (ii) вони не класифіковані як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно відображається за справедливою вартістю і потім за амортизованою вартістю, розрахованою із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

Передоплати постачальникам та інші оборотні активи

Передоплати постачальникам та інші оборотні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням належних резервів на покриття сумнівної заборгованості.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як очікувана ціна продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат, які мають бути понесені для доведення запасів до придатного до реалізації стану, та витрат на маркетинг, реалізацію і збут. Первісна вартість запасів включає витрати на придбання, а також витрати, які були понесені для приведення запасів у їх теперішній стан та місце розташування. Первісна вартість розраховується із використанням методу середньозваженої вартості для запасних частин та методу ідентифікованої вартості для транспортних засобів.

Податки до відшкодування та передоплати за податками

Податки до відшкодування та передоплати за податками обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням відповідних резервів на покриття збитків від сумнівної заборгованості.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням будь-якого накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Історична вартість об'єкта основних засобів включає (а) ціну придбання, включно з імпортними митами і податками, які не підлягають відшкодуванню, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані із доведенням об'єкта до місця розташування та стану, необхідного для його експлуатації відповідно до намірів керівництва Компанії. Вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку корисного використання відповідного активу і розраховується із використанням прямолінійного методу. Земля не амортизується, а покращення орендованого майна амортизуються протягом строку дії відповідної оренди. Строки корисного використання основних засобів Компанії представлені таким чином:

	Роки
Будівлі	15–33 роки
Машини та обладнання	5 років
Автомобілі	5 років
Офісне обладнання та інші основні засоби	1–4 роки

Залишкова вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кожну звітну дату. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Об'єкти незавершеного будівництва для цілей виробництва, постачання чи адміністративних цілей обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Первісна вартість будівництва включає вартість професійних послуг, а також, для кваліфікованих активів, витрати за позиками, які капіталізуються у відповідності до облікової політики Компанії. Такі об'єкти незавершеного будівництва відносяться до відповідних категорій основних засобів на момент завершення будівництва або готовності до запланованого використання. Нарахування амортизації за цими активами, також як і за іншими об'єктами основних засобів, починається з моменту готовності активів до використання за призначенням.

Прибуток або збиток, який виникає внаслідок вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включають ліцензії та комп'ютерне програмне забезпечення. Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нараховується у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи на прямолінійній основі протягом очікуваних строків корисного використання активів, який становить від одного до чотирьох років.

Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності.

За наявності будь-яких таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. У випадках коли можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу активів, корпоративні активи також розподіляються на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або, інакше, вони розподіляються до найменшої групи одиниць, які генерують грошові кошти, для яких можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу. Для оцінки зменшення корисності активи розподіляються на групи за найнижчими рівнями, для яких існують окремо ідентифіковані потоки грошових коштів (одиниці, які генерують грошові кошти).

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, та вартості під час використання. Для проведення оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для відповідного активу.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку. У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Аванси, отримані від клієнтів

Аванси, отримані від клієнтів, відображаються за первісною вартістю. Компанія отримує суми від своїх клієнтів у вигляді авансів за товари, які мають бути передані. Аванси, отримані від клієнтів, реалізуються протягом періоду до трьох місяців.

Податок на прибуток

Податок на прибуток включає суму поточного та відстроченого податків.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток базується на оподатковуваному прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до оподаткування, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподатковуванню або вирахуванню у цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподатковуванню або вирахуванню в цілях оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи звичайно визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню у цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню у цілях оподаткування.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями у дочірні та асоційовані підприємства та частками у спільних підприємствах, за виключенням випадків коли Компанія здатна контролювати сторнування тимчасових різниць та існує ймовірність, що така тимчасова різниця не буде сторнована у найближчому майбутньому. Відстрочені податкові активи, які виникають із тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню у цілях оподаткування, пов'язаних із такими інвестиціями і частками участі, визнаються лише у тому обсязі, стосовно якого існує вірогідність отримання достатнього оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати вигоди від цих тимчасових різниць, і їх передбачається сторнувати у найближчому майбутньому.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить відшкодувати усю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому зобов'язання буде погашене або буде реалізований актив, на основі податкових ставок (та податкових законів), які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які могли б виникнути у результаті використання Компанією на кінець звітного періоду того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Поточний та відстрочений податки визнаються у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу, відповідно. У випадку коли поточний або відстрочений податки виникають у результаті первісного обліку об'єднання підприємств, податковий вплив включається до обліку операцій об'єднання підприємств.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право зараховувати поточні податкові активи за рахунок поточних податкових зобов'язань і коли відстрочені податки стосуються податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

Пенсії та інші пенсійні зобов'язання

Компанія сплачує внески до державної пенсійної системи України за встановленими ставками, які діють протягом року, на основі нарахувань на валову заробітну плату працівників. Сума цих виплат відображається у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи у тому самому періоді, в якому нараховується відповідна заробітна плата. Компанія не має жодних інших пенсійних зобов'язань або зобов'язань з компенсаційних виплат.

Визнання доходів

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання, за вирахуванням податку на додану вартість та інших податків, які підлягають відшкодуванню. Сума доходу від реалізації зменшується на величину очікуваних повернень від клієнтів, цінових знижок та інших аналогічних вирахувань. Компанія визнає доходи від реалізації тоді, коли вона передає контроль над продуктом або послугою клієнту.

Реалізація транспортних засобів та запасних частин

Дохід від реалізації транспортних засобів та запасних частин визнається тоді, коли Компанія передає покупцю контроль над товарами.

Надання послуг

Дохід від реалізації за договором про надання послуг визнається відповідно до етапу завершеності договору. Етап завершеності договору визначається таким чином: дохід від реалізації за договором на основі витрат робочого часу та матеріалів визнається за договірними ставками щодо фактично понесених витрат робочого часу та фактично понесених прямих витрат.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються операцій придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до очікуваного використання або продажу потрібен значний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки такі активи не будуть, в основному, готові до їхнього очікуваного використання або продажу.

Усі інші витрати за позиками визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Активи з права користування та орендні зобов'язання (визнання та оцінка)

Компанія визнає ті договори оренди, у яких вона виступає як орендар.

На дату початку кожного договору Компанія здійснює оцінку того, чи є договір орендою або чи містить він умови оренди. Компанія визнає зобов'язання щодо теперішньої вартості орендних виплат та актив з права користування відповідним активом протягом строку дії оренди. Активи з права користування оцінюються за первісною вартістю (до якої входять понесені первісні прямі витрати, будь-які зроблені орендні виплати до або на початок договору оренди, за вирахуванням отриманих заохочень), за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності, і коригуються з урахуванням будь-якої переоцінки орендних зобов'язань.

До первісної вартості активів з права користування входить сума визнаних орендних зобов'язань, скоригована на суму будь-яких передоплачених або нарахованих орендних виплат, які стосуються відповідного договору оренди, визнаного у звіті про фінансовий стан. Активи з права користування амортизуються протягом строку дії відповідної оренди. Амортизація починається на дату початку договору оренди і визнається у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

Право користування подається у статті активів з права користування у звіті про фінансовий стан.

Теперішня вартість орендних зобов'язань визначається із використанням розрахункової відсоткової ставки за договором оренди, а коли її неможливо легко визначити, орендар використовує свою ставку додаткових запозичень. Враховуючи складність визначення розрахункової відсоткової ставки за кожним договором оренди, Компанія використовує свою ставку додаткових запозичень за ринками, строками дії оренди та валютами на основі виду орендованих активів.

До орендних виплат, включених до орендних зобов'язань, належать:

- фіксовані виплати (включно з фіксованими виплатами за суттю), за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають утриманню;
- змінні орендні виплати, які залежать від індексу або ставки.

В іншому випадку, змінні орендні виплати, які не залежать від індексу або ставки, відображаються як операційні витрати.

Короткострокові договори оренди (зі строком дії оренди до 12 місяців) та оренда активів із низькою вартістю не формують частину визначення орендних зобов'язань та активів з права користування. Такі договори оренди та інші відповідні витрати визнаються як орендні витрати на прямолінійній основі, як дозволено згідно з вимогами МСФЗ 16. Ці витрати подаються як адміністративні витрати та витрати на збут у складі прибутку або збитку.

Орендні зобов'язання подаються у двох окремих рядках звіту про фінансовий стан, «Довгострокові орендні зобов'язання» для зобов'язань до погашення протягом періоду понад 12 місяців і «Короткострокові орендні зобов'язання» для зобов'язань до погашення протягом наступних 12 місяців.

Після початку оренди орендні зобов'язання оцінюються за рахунок підвищення балансової вартості для відображення відсотків за орендним зобов'язанням та зменшення балансової вартості для відображення здійснених орендних виплат.

Компанія здійснює переоцінку орендних зобов'язань (і робить відповідні коригування активу з права користування), коли:

- відбувається зміна у строках дії оренди або істотна зміна у фактах та обставинах, які призводять до зміни в оцінці щодо реалізації опціону на придбання. У такому випадку орендне зобов'язання оцінюється за рахунок дисконтування переглянутих виплат за переглянутою ставкою дисконтування;
- зміна майбутніх орендних виплат виникає у результаті зміни індексу або зміни очікуваних виплат, які стосуються гарантії залишкової вартості. У такому випадку орендне зобов'язання оцінюється за рахунок дисконтування змінених виплат за ставкою дисконтування до зміни;
- у договір оренди вносяться зміни, і така зміна не обліковується як окремий договір оренди. У такому випадку орендне зобов'язання переоцінюється за рахунок дисконтування переглянутих орендних виплат за переглянутою ставкою дисконтування.

Компанія розділяє загальну суму грошових коштів, виплачених для погашення основної частини (подається у складі фінансової діяльності) та відсотків (подається у складі операційної діяльності), у звіті про рух грошових коштів.

5. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 4, вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які не є очевидною з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період, або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Істотні професійні судження під час застосування облікової політики

Далі наведені істотні професійні судження, окрім тих, для яких вимагається здійснення оцінок, які використало керівництво у процесі застосування облікової політики Компанії і які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності:

(i) Подання інформації про автомобілі у складі основних засобів

Компанія включила автомобілі, які використовуються для обслуговування або демонстрації та автомобілі для цілей роуд-шоу, до складу основних засобів у фінансовій звітності, виходячи з того що такі автомобілі утримуються для адміністративних та рекламних цілей протягом більше ніж одного року. Чиста балансова вартість таких транспортних засобів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року становила 54,297 тисяч гривень, 29,410 тисяч гривень та 43,712 тисяч гривень, відповідно (Примітка 6). У подальшому такі використані автомобілі продаються клієнтам зі знижкою і обліковуються як вибуття основних засобів.

(ii) Подання інформації про кошти, отримані як компенсація за гарантійними, маркетинговими та рекламними програмами

Кошти, отримані від постачальників транспортних засобів за гарантійними, маркетинговими та рекламними програмами, відображаються як коригування витрат на гарантії або збут відповідно до характеру відповідної програми у тому періоді, в якому такі кошти були отримані. Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, витрати у сумі 63,350 тисяч гривень (2018: 61,772 тисячі гривень) були скориговані як компенсація від постачальників. Керівництво Компанії вважає, що у Компанії немає гарантійних зобов'язань перед клієнтами за гарантійними послугами, оскільки така гарантія надається постачальниками транспортних засобів, а Компанія отримує повну компенсацію витрат, понесених за ними.

(iii) Строки визнання запасів

Компанія визнає придбання транспортних засобів тоді, коли контроль над транспортними засобами переходить до Компанії згідно з умовами договорів з постачальниками. Керівництво Компанії вважає, що Компанія отримує контроль над імпортованими транспортними засобами, коли вони надходять до митного ліцензійного складу. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року Компанія визнавала такі транспортні засоби, які зберігаються на митному ліцензійному складі, як запаси у сумі 79,773 тисячі гривень, 400,085 тисяч гривень та нуль, відповідно (Примітка 9).

Основні джерела невизначеності оцінок

Далі наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року:

(i) Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів є предметом професійного судження керівництва, яке робиться на основі попереднього досвіду роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання керівництво враховує способи очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

(ii) Чиста вартість реалізації запасів

Згідно з вимогами МСБО 2 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації Компанія визначає їхню чисту вартість реалізації за рахунок застосування різних професійних суджень стосовно: очікуваних цін продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення операції продажу; теперішніх ринкових цін; ступеня подальшого використання запасів.

(iii) Оцінка орендних зобов'язань та активів з права користування

Оцінка орендних зобов'язань та відповідних активів з права користування базується на оцінках керівництва щодо строків дії оренди, а також ставках додаткових запозичень, які використовуються для дисконтування орендних виплат. Строк дії оренди відповідає безвідкличному строку дії кожного договору, однак, у більшості випадків Компанія обґрунтовано впевнена, що зможе реалізувати можливості на подовження строків оренди. Під час оцінки строків дії оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічне заохочення для Компанії щодо реалізації можливостей на подовження строку оренду, такі як строк корисного використання активів, розміщених в орендованих майданчиків, статистику щодо заміни торгових майданчиків, інформацію щодо послідовності технологічних змін, а також витрати на припинення дії або укладення договорів оренди.

Керівництво Компанії вважає, що терміни договорів є ключовим фактором під час визначення строку дії оренди. На підставі такого підходу станом на 1 січня та 31 грудня 2018 року усі договори оренди мали залишковий строк дії до 12 місяців і вважались короткостроковими. У липні 2019 року Компанія уклала договір оренди на 2.5 роки. Цей договір обліковувався та розкривався згідно з вимогами МСФЗ 16, із визнанням відповідного орендного зобов'язання та активів з права користування.

Ставка додаткових запозичень Компанії визначається як доступна ставка за борговими інструментами Компанії, скоригована з урахуванням спеціальних вимог конкретних договорів оренди.

(iv) Безвідсоткова фінансова допомога, надана пов'язаним сторонам

Компанія надає безвідсоткову фінансову допомогу своїм пов'язаним сторонам, які є компаніями під спільним контролем. Керівництво Компанії вважає таку фінансову допомогу інструментом короткострокового управління рухом грошових коштів. У рамках аналізу справедливої вартості цих активів Компанія вважає, що такі активи є короткостроковими за своєю природою, можливими для відшкодування і, які Компанія може повернути на вимогу згідно з умовами підписаних договорів. На думку керівництва, справедлива вартість безвідсоткової фінансової допомоги, за оцінками, дорівнює її номінальній вартості. Інформація про умови зазначених вище операцій розкривається у Примітці 12.

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У таблиці нижче подано інформацію про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років:

	Машини та обладнання	Автомобілі	Офісне обладнання та інші основні засоби	Незавер-шене будівництво	Усього
Первісна вартість					
Станом на 1 січня 2018 року	**3,159**	**47,731**	**13,734**	**55,107**	**119,731**
Надходження	2,235	77,609	3,030	354	83,228
Переміщення	2,391	403	-	(2,794)	-
Вибуття	(54)	(85,857)	-	(52,313)	(138,224)
Станом на 31 грудня 2018 року	**7,731**	**39,886**	**16,764**	**354**	**64,735**
Надходження	670	121,950	253	-	122,873
Переміщення	235	-	-	(235)	-
Вибуття	(797)	(95,650)	(317)	(119)	(96,883)
Станом на 31 грудня 2019 року	**7,839**	**66,186**	**16,700**	**-**	**90,725**
Накопичена амортизація					
Станом на 1 січня 2018 року	**159**	**3,195**	**704**	**-**	**4,058**
Амортизаційні нарахування	1,358	8,107	3,151	-	12,616
Вибуття	(7)	(9,564)	-	-	(9,571)
Станом на 31 грудня 2018 року	**1,510**	**1,738**	**3,855**	**-**	**7,103**
Амортизаційні нарахування	1,566	10,472	3,295	-	15,333
Вибуття	(257)	(8,020)	(112)	-	(8,389)
Станом на 31 грудня 2019 року	**2,819**	**4,190**	**7,038**	**-**	**14,047**
Чиста балансова вартість					
Станом на 1 січня 2018 року	**3,000**	**44,536**	**13,030**	**55,107**	**115,673**
Станом на 31 грудня 2018 року	**6,221**	**38,148**	**12,909**	**354**	**57,632**
Станом на 31 грудня 2019 року	**5,020**	**61,996**	**9,662**	**-**	**76,678**

Протягом 2018 року покращення офісної будівлі у селищі Гора у сумі 51,883 тисячі гривень, відображені у складі незавершеного будівництва станом на 1 січня 2018 року, були продані компанії «АВТ Баварія» (Примітка 25).

Автомобілі, включені до складу основних засобів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року, були представлені, головним чином, автомобілями, які Компанія використовувала для цілей роуд-шоу і для цілей обслуговування та демонстрацій.

7. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

У таблиці нижче подано інформацію про рух активів з права користування за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років:

	Офісні приміщення
Первісна вартість	
Станом на 1 січня 2018 року	**-**
Станом на 31 грудня 2018 року	**-**
Надходження	56,673
Вибуття	-
Станом на 31 грудня 2019 року	**56,673**
Накопичена амортизація	
Станом на 1 січня 2018 року	-
Станом на 31 грудня 2018 року	-
Амортизаційні нарахування	9,771
Вибуття	-
Станом на 31 грудня 2019 року	**9,771**
Чиста балансова вартість	
Станом на 1 січня 2018 року	**-**
Станом на 31 грудня 2018 року	**-**
Станом на 31 грудня 2019 року	**46,902**

Довгострокові орендні зобов'язання являють собою суми до сплати за договорами оренди офісів із Материнським підприємством. Амортизація активів з права користування відображається у складі адміністративних витрат (Примітка 23). Відсоткові ставки за орендними зобов'язаннями становили 9% та 18% для зобов'язань, деномінованих у євро та гривнях, відповідно. Строк дії оренди становить 2.5 роки, починаючи із 1 липня 2019 року.

У таблиці нижче розкривається аналіз за строками погашення орендних виплат за договорами оренди станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
До сплати протягом одного року	25,525	-	-
До сплати від двох до п'яти років	20,783	-	-
До сплати після п'яти років	-	-	-
Усього	**46,308**	**-**	**-**

8. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компанія сплачувала податок на прибуток підприємств за ставкою у розмірі 18% протягом 2019 та 2018 років.

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
Поточний податок на прибуток		
Витрати з поточного податку на прибуток за поточний рік	56,341	23,442
Відстрочений податок на прибуток		
Витрати/(вигоди) з відстроченого податку на прибуток за поточний рік	1,947	(3,257)
Усього витрат з податку на прибуток	**58,288**	**20,185**

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на встановлену ставку податку на прибуток, та податкових витрат за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, було представлене таким чином:

	2019	2018
Прибуток до оподаткування	**321,298**	**105,813**
Витрати з податку на прибуток за встановленою податковою ставкою 18% протягом 2019 та 2018 років	57,834	19,046
Вплив витрат, які не вираховуються для цілей визначення оподатковуваного прибутку	454	1,139
Витрати з податку на прибуток	**58,288**	**20,185**

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року основні компоненти відстрочених податкових активів та зобов'язань були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	Визнано у складі прибутку або збитку	31 грудня 2018 року	Визнано у складі прибутку або збитку	1 січня 2018 року
Відстрочені податкові активи, які виникають з:					
Нарахованих витрат та іншої кредиторської заборгованості	1,058	4,684	5,742	(1,102)	4,640
Торгової дебіторської заборгованості	-	96	96	(96)	-
Торгової кредиторської заборгованості	1,583	(1,583)	-	-	-
Запасів	266	226	492	504	996
Іншої дебіторської заборгованості	556	(556)	-	-	-
Відстрочені податкові активи	**3,463**	**2,867**	**6,330**	**(694)**	**5,636**
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:					
Іншої дебіторської заборгованості	(1,445)	(1,229)	(2,674)	(2,563)	(5,237)
Основних засобів	(309)	309	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	**(1,754)**	**(920)**	**(2,674)**	**(2,563)**	**(5,237)**
Усього	**1,709**	**1,947**	**3,656**	**(3,257)**	**399**

9. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року запаси були представлені таким:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Транспортні засоби	434,975	750,016	252,858
Запасні частини	51,531	57,411	54,897
Інші запаси	206	315	431
Усього	**486,712**	**807,742**	**308,186**

Станом на 31 грудня 2019 року транспортні засоби і запасні частини балансовою вартістю 2,973 тисячі гривень та 4,267 тисяч гривень, відповідно, були відображені за чистою вартістю реалізації (31 грудня 2018 року: транспортні засоби – 13,416 тисяч гривень, запасні частини – 4,247 тисяч гривень; 1 січня 2018 року: транспортні засоби – 9,878 тисяч гривень, запасні частини – 904 тисячі гривень). Стосовно списання цих транспортних засобів і запасних частин до їхньої чистої вартості реалізації Компанія збільшила суму резерву на покриття збитків від застарілих запасів і визнала витрати за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, у сумі 2,325 тисяч гривень (2018: доходи у сумі 3,336 тисяч гривень), які були відображені у складі собівартості реалізації товарів та послуг.

Станом на 31 грудня 2019 року транспортні засоби балансовою вартістю 257,516 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: 257,484 тисячі гривень) були використані як забезпечення банківської гарантії, виданої Компанії стосовно операцій придбання Компанією транспортних засобів у підприємств Групи BMW (Примітка 15).

10. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Компанія зазвичай провадить торгові операції на основі передоплати, а для деяких клієнтів, головним чином, пов'язаних сторін (Примітка 25), продажі здійснюються на умовах кредитування. Перед прийняттям будь-якого нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної якості потенційного клієнта та визначає кредитні ліміти окремо для кожного конкретного клієнта. Кредитні ліміти, які застосовуються до клієнта, регулярно переглядаються, як мінімум, один раз на рік. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року торгова дебіторська заборгованість була представлена залишками за розрахунками з клієнтами на внутрішньому ринку.

Кредитний період для клієнтів Компанії становить до 30 днів. На непогашені залишки дебіторської заборгованості відсотки не нараховуються. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року Компанія не мала залишків торгової дебіторської заборгованості, яка була б прострочена, але не знецінена.

11. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ

Станом на 1 січня 2018 року передоплати постачальникам були, в основному, представлені передоплатами для Групи BMW за транспортні засоби та запасні частини у сумі 75,189 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років не існувало передоплат для Групи BMW, а залишок включав лише інші передоплати за товари та послуги від місцевих постачальників.

12. ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Фінансова допомога, надана пов'язаним сторонам	429,950	99,842	-
Інша дебіторська заборгованість	21,588	71,873	44,215
Усього	**451,538**	**171,715**	**44,215**

Станом на 31 грудня 2019 року до складу іншої дебіторської заборгованості Компанії входила поворотна безвідсоткова фінансова допомога, надана пов'язаним сторонам, ТОВ «АВТ Баварія» у сумі 392,650 тисяч гривень та ТОВ «АВТ Баварія Київ» у сумі 37,300 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: 99,842 тисячі гривень для ТОВ «АВТ Баварія»; 1 січня 2018 року: нуль). Фінансова допомога підлягає погашенню на вимогу. Сума, відображена у залишку станом на 31 грудня 2018 року, була погашена протягом 2019 року. Фінансова допомога станом на 31 грудня 2019 року підлягає погашенню у 2020 році.

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Грошові кошти на рахунках в банках у гривнях	30,570	26,940	28,471
Грошові кошти на рахунках в банках в іноземних валютах	80,356	53,042	250
Грошові кошти у дорозі	-	25,074	22,657
Усього	**110,926**	**105,056**	**51,378**

14. ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року позики Компанії були короткостроковими і представлені таким чином:

	Валюта позики	Ефективна відсоткова ставка	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Позики, короткострокова частина					
Avto Aktiv Intermercatus d.o.o, Словенія	Євро	9.0%-10.0%	264,220	412,284	-
ТОВ «АВТ Баварія Дніпропетровськ»	Гривні	0%	5,000	13,000	-
ТОВ «АВТ Баварія»	Гривні	0%	-	-	316,320
АТ «Креді Агріколь Банк»	Євро	7.5%	-	-	66,991
Усього			**269,220**	**425,284**	**383,311**

У 2018 році Компанія уклала кредитні угоди зі своєю пов'язаною стороною, компанією Avto Aktiv Intermercatus d.o.o, Словенія. Загальна сума заборгованості до сплати за угодами станом на 31 грудня 2018 року становила 412,284 тисячі гривень (еквівалент 13,000 тисяч євро) і підлягала погашенню у січні та лютому 2019 року. У 2019 році кредитні угоди із компанією Avto Aktiv Intermercatus d.o.o, Словенія, були подовжені до 31 січня 2020 року. Жодного додаткового фінансування не було отримано у 2019 році за цими угодами. Загальна сума заборгованості до сплати за угодами станом на 31 грудня 2019 року становила 264,220 тисяч гривень (еквівалент 10,000 тисяч євро).

Станом на 1 січня 2018 року Компанія отримала короткострокову безвідсоткову фінансову допомогу, яка підлягає погашенню, від своєї пов'язаної сторони, ТОВ «АВТ Баварія», яка була погашена у 2018 році. У 2018 та 2019 роках Компанія отримала короткострокову фінансову допомогу від ТОВ «АВТ Дніпропетровськ». За оцінками керівництва, вплив від первісного визнання із використанням методу ефективної відсоткової ставки є незначним.

Усі нараховані відсотки були сплачені станом на звітну дату.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року жодна з позик не мала забезпечення.

У таблицях нижче подано детальну інформацію про зміни у зобов'язаннях Компанії, які виникають у результаті фінансової діяльності. Зобов'язання, які виникають у результаті фінансової діяльності, є зобов'язаннями, для яких потоки грошових коштів були, або майбутні потоки грошових коштів будуть, класифікуватись у звіті про рух грошових коштів Компанії як грошові кошти від фінансової діяльності.

Зміни у зобов'язаннях Компанії, які виникають у результаті фінансової діяльності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, були представлені таким чином:

	31 грудня 2018 року	Вибуття грошових коштів у результаті погашення	Зміни у курсових різницях	31 грудня 2019 року
Позики	425,284	(93,253)	(62,811)	269,220

Зміни у зобов'язаннях Компанії, які виникають у результаті фінансової діяльності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, були представлені таким чином:

	1 січня 2018 року	Рух грошових коштів від надходжень	Зміни у курсових різницях	31 грудня 2018 року
Позики	383,311	52,298	(10,325)	425,284

15. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги стосується, головним чином, операцій придбання транспортних засобів та запасних частин від підприємств Групи BMW. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року така кредиторська заборгованість становила 156,438 тисяч гривень, 414,503 тисячі гривень та 17 тисяч гривень, відповідно.

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів становить 60 днів. Жодних відсотків не нараховується на залишки такої торгової кредиторської заборгованості протягом кредитного періоду.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року Компанія не мала жодної торгової кредиторської заборгованості до погашення строком більше трьох місяців.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія мала банківську гарантію на суму 8,000 тисяч євро, що є еквівалентом 211,376 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: 6,000 тисяч євро, що є еквівалентом 190,285 тисяч гривень; 1 січня 2018 року: 4,000 тисяч євро, що є еквівалентом 133,982 тисячі гривень) для покриття зобов'язань щодо своєї торгової кредиторської заборгованості. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія використала свої запаси у сумі 257,516 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: 257,484 тисячі гривень; 1 січня 2018 року: 238,360 тисяч гривень) як забезпечення цієї гарантії (Примітка 9).

16. АВАНСИ, ОТРИМАНІ ВІД КЛІЄНТІВ

Компанія провадить торгові операції, в основному, на основі передоплати. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року аванси Компанії, отримані від клієнтів, стосувались передоплат від дилерів за транспортні засоби та запасні частини.

17. НАРАХОВАНІ ВИТРАТИ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Маркетингові та гарантійні компенсації дилерам	63,879	29,322	11,911
Заробітна плата та відповідні нарахування	11,643	13,554	13,926
Кредиторська заборгованість за інші послуги BMW	4,390	4,798	8,863
Податки до сплати	3,364	6,932	135
Інші витрати	9,610	7,045	12,507
Усього	**92,886**	**61,651**	**47,342**

18. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року затверджений та повністю оплачений капітал Компанії становив 35,512 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року відповідно до статуту Компанії статутний капітал розподілявся таким чином:

		Частка володіння, %		
Акціонери	**Країна реєстрації**	**31 грудня 2019 року**	**31 грудня 2018 року**	**1 січня 2018 року**
ТОВ «АВТ Баварія» (Материнське підприємство)	Україна	100.0%	100.0%	100.0%
		100.0%	**100.0%**	**100.0%**

Кінцевими акціонерами Материнського підприємства є шість фізичних осіб, які володіють компанією Avto Aktiv Intermercatus d.o.o. через компанії Taja Holding AG, Catco Finanzierungs-und-Beteiligungs AG та PincK Consulting AG (усі зареєстровані у Швейцарії) – пані Мартіна Плеснік/Martina Plesnik, пан Хорст Коулен/Horst Koulen, пані Паула Ленардз/Paula Lenards, пан Клаус Бернінг/Klaus Berning, пан Ерік Бернінг/Erik Berning та пан Франк Бернінг/Franc Berning. Жодна з цих фізичних осіб не має контрольної частки володіння у Компанії.

У 2019 році загальні збори акціонерів затвердили виплату дивідендів у сумі 179,154 тисячі гривень стосовно року, який закінчився 31 грудня 2018 року.

19. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, був представлений таким чином:

	2019	2018
Дохід від реалізації транспортних засобів	3,450,314	2,676,307
Дохід від реалізації запасних частин	402,888	384,319
Усього	**3,853,202**	**3,060,626**

20. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

Собівартість реалізації товарів та послуг за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

	2019	2018
Транспортні засоби	3,007,533	2,436,643
Запасні частини	325,491	318,376
Усього	**3,333,024**	**2,755,019**

21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Сума інших операційних доходів за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, включала компенсації від постачальників у сумі 25,219 тисяч гривень (2018: 32,441 тисяча гривень), доходи від передачі в суборенду офісних приміщень у сумі 15,209 тисяч гривень (2018: 27,997 тисяч гривень) та інші послуги, надані дилерам та клієнтам.

22. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
Заробітна плата та відповідні нарахування	48,673	38,584
Витрати на оренду та комунальні послуги	27,467	39,425
Витрати на маркетинг та рекламу	25,500	33,568
Передпродажна підготовка транспортних засобів	14,583	15,835
Транспортні витрати	8,762	4,461
Послуги посередників	3,301	16,307
Інші витрати на збут	8,812	8,621
Усього	**137,098**	**156,801**

23. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальногосподарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
Заробітна плата та відповідні нарахування	50,073	35,706
Витрати на аудит, консалтингові та юридичні послуги	27,439	16,394
Знос та амортизація	16,108	13,562
Витрати на оренду та комунальні послуги	16,001	37,015
Банківські комісії	11,417	174
Амортизація активів з права користування	9,771	-
Витрати на страхування	6,807	6,320
Витрати на відрядження	2,177	2,678
Технічне обслуговування та охорона	1,130	3,141
Витрати на послуги зв'язку	648	666
Інші загальногосподарські та адміністративні витрати	8,763	9,437
Усього	**150,334**	**125,093**

24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
Штрафи і пеня	14,937	4,172
Податки, крім податку на прибуток підприємств	2,960	7,566
Інші операційні витрати, нетто	2,279	2,594
Усього	**20,176**	**14,332**

25. ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює, контролюється або знаходиться під спільним контролем з іншою стороною, або здійснює значний вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду відносин із кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не завжди доступні для непов'язаних сторін, і умови операцій між пов'язаними сторонами можуть істотно відрізнятися від умов, за якими провадяться операції між непов'язаними сторонами.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років Компанія мала такі непогашені залишки за операціями із пов'язаними сторонами (Материнським підприємством та іншими підприємствами під спільним контролем):

	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року		1 січня 2018 року	
	Залишки за операціями з пов'язаними сторонами	Усього за категорією згідно зі статями фінансової звітності	Залишки за операціями з пов'язаними сторонами	Усього за категорією згідно зі статями фінансової звітності	Залишки за операціями з пов'язаними сторонами	Усього за категорією згідно зі статями фінансової звітності
Торгова та інша дебіторська заборгованість	443,190	475,481	222,038	251,973	56,565	106,162
Торгова кредиторська заборгованість	-	156,873	226	415,056	19,759	37,134
Аванси, отримані від клієнтів	34,762	155,534	16,679	99,249	29,795	66,003
Позики	269,220	269,220	425,284	425,284	316,320	383,311
Нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість	32,032	92,886	12,334	61,651	9,101	47,342
Орендні зобов'язання	46,308	46,308	-	-	-	-

Компанія мала такі операції зі своїми пов'язаними сторонами (Материнським підприємством та іншими підприємствами під спільним контролем) за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років:

	2019		2018	
	Операції з пов'язаними сторонами	**Усього за категорією згідно зі статями фінансової звітності**	**Операції з пов'язаними сторонами**	**Усього за категорією згідно зі статями фінансової звітності**
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1,777,812	3,853,202	1,566,138	3,060,626
Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1,553,848	3,333,024	1,408,086	2,755,019
Витрати на збут	40,060	137,098	75,069	156,801
Адміністративні витрати	33,756	150,334	38,265	125,093
Інші операційні доходи	22,992	60,726	35,149	95,342
Інші операційні витрати	14,934	20,176	-	14,332
Фінансові витрати, нетто	33,306	33,306	34,629	35,709
Прибуток від вибуття основних засобів	-	-	1,500	5,817

Умови провадження господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі положень, визначених конкретним договором або операцією. Керівництво вважає, що суми кредиторської заборгованості перед пов'язаними сторонами будуть погашені за їхньою балансовою вартістю.

Протягом 2018 року покращення офісної будівлі у селищі Гора, відображені у складі незавершеного будівництва станом на 1 січня 2018 року (Примітка 6), були продані ТОВ «АВТ Баварія». Операція продажу становила 53,383 тисячі гривень із первісною вартістю 51,883 тисячі гривень, а чистий прибуток у сумі 1,500 тисяч гривень був включений до складу прибутку від вибуття основних засобів у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

За рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, загальна сума компенсації, сплаченої провідному управлінському персоналу Компанії, становила 32,207 тисяч гривень (2018: 12,040 тисяч гривень).

26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

На думку керівництва, Компанія виконує усі вимоги чинного податкового законодавства.

Трансфертне ціноутворення

Компанія імпортує транспортні засоби та запасні частини та закуповує послуги у компаній, які можуть потенційно входити у сферу застосування нових українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення. Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, у належні строки (тобто до 1 жовтня 2019 року). Звіт за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, має бути поданий Компанією до 1 жовтня 2020 року. На думку керівництва, Компанія дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах і розглядах претензій, які, головним чином, виникають у клієнтів, які бажають замінити придбаний транспортний засіб та/або компенсувати моральні збитки. На основі консультацій юристів та оцінок щодо вірогідності негативних наслідків за цими справами станом на 31 грудня 2019 року керівництво Компанії вважає, що кінцеві зобов'язання (якщо такі виникнуть) на основі рішень, прийнятих судовими органами, не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Відповідно, у цій фінансовій звітності станом на 31 грудня 2019 та 2018 років не створювався резерв на покриття збитків від цих судових процесів та претензій.

Гарантійні зобов'язання

Від імені Групи BMW Компанія зобов'язується надавати своїм клієнтам два роки гарантії на кожний проданий автомобіль без обмеження пробігу. Керівництво Компанії має угоду із Групою BMW на отримання повної компенсації витрат гарантійного обслуговування у місячний термін після надання гарантійних послуг.

Контрактні зобов'язання на капітальні витрати

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року Компанія не мала жодних контрактних зобов'язань на капітальні витрати.

27. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток власнику за рахунок оптимізації балансу боргового та власного капіталу. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу.

Структура капіталу Компанії складається з чистої заборгованості (позик, інформація про які розкривається у Примітці 14, які зменшуються на суму грошових коштів та їх еквівалентів) та власного капіталу Компанії (який складається зі статутного капіталу, інформація про який розкривається у Примітці 18, та нерозподіленого прибутку).

Основні категорії фінансових інструментів

Основними фінансовими зобов'язаннями Компанії є поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші короткострокові зобов'язання, які включають позики, отримані від пов'язаних сторін (Примітки 15 та 17). Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. Компанія має фінансові активи, такі як грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, а також інша короткострокова дебіторська заборгованість.

	Примітки	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Фінансові активи:				
Торгова дебіторська заборгованість	10	23,943	80,258	61,947
Інша дебіторська заборгованість	12	451,538	171,715	44,215
Грошові кошти	13	110,926	105,056	51,378
Усього фінансових активів		**586,407**	**357,029**	**157,540**

	Примітки	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Фінансові зобов'язання:				
Позики	14	269,220	425,284	383,311
Нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість	17	92,886	61,651	47,342
Торгова кредиторська заборгованість	15	156,873	415,056	37,134
Орендні зобов'язання	7	46,308	-	-
Дивіденди до виплати	18	179,154	-	-
Усього фінансових зобов'язань		**744,441**	**901,991**	**467,787**

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року всі грошові кошти та їх еквіваленти утримувались у банку «Креді Агріколь Банк», якому були присвоєні високі кредитні рейтинги від рейтингових агентств – A1 від Moody's (рівень вище середнього), A від Standard and Poor's (високий) та A+ від Fitch (висока кредитна якість).

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Компанії. Основні ризики, властиві для діяльності Компанії, включають кредитний ризик, ризик ринкових змін відсоткових ставок і курсів обміну валют та ризик ліквідності. Опис політики управління зазначеними ризиками Компанії наведений далі.

Кредитний ризик

Компанія зазнає впливу кредитного ризику, тобто ризику того, що одна сторона за фінансовим інструментом не зможе погасити зобов'язання, що приведе до того, що інша сторона зазнає фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значну концентрацію кредитного ризику, в основному, включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, а також іншу короткострокову дебіторську заборгованість. Максимальна сума кредитного ризику станом на 31 грудня 2019 року становила 586,407 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: 357,029 тисяч гривень; 1 січня 2018 року: 157,540 тисяч гривень).

Грошові кошти та їх еквіваленти розміщуються Компанією, головним чином, у великих визнаних банках, розташованих в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану фінансових установ, у яких Компанія розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик Компанії стосується ризику невиконання банками своїх зобов'язань і обмежується залишком грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених у цих банках.

Керівництво вважає кредитний ризик щодо іншої дебіторської заборгованості (представленої, головним чином, фінансовою допомогою, наданою пов'язаним сторонам, які знаходяться під спільним контролем) низьким. Моніторинг кредитного ризику здійснюється на рівні Групи компаній «АВТ Баварія», а Компанія здатна управляти строками погашення цієї дебіторської заборгованості. На основі поточних фінансових умов Групи та позичальників керівництво Компанії не визнає жодного резерву на покриття збитків від цієї дебіторської заборгованості.

Компанія зазвичай провадить торгові операції на основі передоплати. Компанія також структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого стосовно одного клієнта. Ліміти на рівні кредитного ризику в залежності від клієнта регулярно затверджуються керівництвом Компанії.

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок виникає для Компанії, оскільки вона здійснює запозичення коштів. Ризик існує для позик, які залучаються із використанням як фіксованої, так і плаваючої відсоткової ставок. На думку керівництва, станом на звітну дату ризик зміни відсоткових ставок не є суттєвим для Компанії, оскільки позики Компанії є короткостроковими і залучаються за фіксованими відсотковими ставками (Примітка 14).

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають негативного впливу внаслідок зміни курсів обміну валют. Компанія провадить певні операції, деноміновані в іноземних валютах. Компанія не користується будь-якими похідними фінансовими інструментами для управління ризиком зміни курсів обміну валют. Абсолютна більшість придбань запасів Компанії деномінована у євро. Компанія управляє валютним ризиком за рахунок встановлення цін продажу транспортних засобів та запасних частин у євро, у той час як оплата клієнтами здійснюється у гривнях.

Балансова вартість деномінованих у євро монетарних активів та зобов'язань Компанії станом на звітну дату була представлена таким чином:

		Євро		
	Примітки	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	80,356	53,042	250
Інша дебіторська заборгованість		21,831	23,586	44,140
Усього активів		**102,187**	**76,628**	**44,390**
Зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість	15	(156,438)	(29,177)	(17,315)
Нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість		(6,011)	(4,858)	(8,903)
Позики	14	(264,220)	(412,284)	(66,991)
Орендні зобов'язання	7	(39,712)	-	-
Усього зобов'язань		**(466,381)**	**(446,319)**	**(93,209)**
Загальна чиста позиція		**(364,194)**	**(369,691)**	**(48,819)**

У таблиці нижче викладена детальна інформація про чутливість Компанії до послаблення української гривні щодо євро на 20% за 2019 та 2018 роки. Такий рівень чутливості є оцінкою керівництва станом на звітні дати обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют. Аналіз був застосований до монетарних статей на звітні дати, деномінованих у відповідних валютах.

	Євро – вплив		
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Збиток	72,839	73,938	9,764

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності є ризиком того, що Компанія не зможе виконати свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Компанія здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Метою Компанії є підтримання балансу між постійним фінансуванням і гнучкістю використання банківських кредитних коштів та розрахунків з постачальниками. Згідно з планами Компанії її потреба в оборотному капіталі буде забезпечуватися, головним чином, за рахунок надходжень грошових коштів від операційної діяльності. Компанія може також користуватись позиковими коштами, якщо надходження від операційної діяльності будуть недостатніми для відповідних розрахунків за зобов'язаннями.

У таблиці нижче викладена детальна інформація щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії, які залишались непогашеними за договорами. Таблиця була складена на основі недисконтованих потоків грошових коштів від фінансових зобов'язань у залежності від найранішої дати, на яку Компанія може бути зобов'язана здійснити оплату. Таблиця включає потоки грошових коштів від сплати як відсотків, так і основної суми зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року.

31 грудня 2019 року	**Примітки**	**Балансова вартість**	**Потоки грошових коштів за договорами**	**До одного року**	**Від двох до п'яти років**
Торгова кредиторська заборгованість	15	156,873	156,873	156,873	-
Позики	14	269,220	271,425	271,425	-
Нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість	17	92,886	92,886	92,886	-
Усього		**518,979**	**521,184**	**521,184**	**-**

У таблиці нижче викладена детальна інформація щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії, які залишались непогашеними за договорами. Таблиця була складена на основі недисконтованих потоків грошових коштів від фінансових зобов'язань у залежності від найближчої дати, на яку Компанія може бути зобов'язана здійснити оплату. Таблиця включає потоки грошових коштів від сплати як відсотків, так і основної суми зобов'язань станом на 31 грудня 2018 року.

31 грудня 2018 року	**Примітки**	**Балансова вартість**	**Потоки грошових коштів за договорами**	**До одного року**	**Від двох до п'яти років**
Торгова кредиторська заборгованість	15	415,056	415,056	415,056	-
Позики	14	425,284	428,908	428,908	-
Нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість	17	61,651	61,651	61,651	-
Усього		**901,991**	**905,615**	**905,615**	**-**

У таблиці нижче викладена детальна інформація щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії, які залишались непогашеними за договорами. Таблиця була складена на основі недисконтованих потоків грошових коштів від фінансових зобов'язань у залежності від найближчої дати, на яку Компанія може бути зобов'язана здійснити оплату. Таблиця включає потоки грошових коштів від сплати як відсотків, так і основної суми зобов'язань станом на 1 січня 2018 року.

1 січня 2018 року	**Примітки**	**Балансова вартість**	**Потоки грошових коштів за договорами**	**До одного року**	**Від двох до п'яти років**
Торгова кредиторська заборгованість	15	37,134	37,134	37,134	-
Позики	14	383,311	383,820	383,820	-
Нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість	17	47,342	47,342	47,342	-
Усього		**467,787**	**468,296**	**468,296**	**-**

28. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість визначається у відповідності до вимог МСФЗ 13 *«Оцінка справедливої вартості»*.

Балансова вартість фінансових активів та зобов'язань із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких коригувань щодо зменшення корисності фінансових активів, за оцінками, дорівнює їх справедливій вартості. Справедлива вартість фінансових зобов'язань із терміном погашення більше одного року оцінюється за рахунок дисконтування майбутніх потоків грошових коштів за договорами за поточними ринковими відсотковими ставками, які застосовувались Компанією для аналогічних фінансових інструментів.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2017 року справедлива вартість, за оцінками, дорівнювала балансовій вартості грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості, нарахованих витрат, іншої кредиторської заборгованості та позик у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

На початку 2020 року Компанія подовжила термін погашення позик, отриманих від компанії Avto Aktiv Intermercatus d.o.o, Словенія, у сумі 8,250 тисяч євро та у сумі 1,750 тисяч євро до 31 серпня 2020 року.

Як зазначено у Примітці 2, у березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») оголосила про спалах нової коронавірусної хвороби (COVID-19) і її поширення у вигляді пандемії. Багато країн, включно з Україною, запровадили карантинні заходи, які вплинули на рівень та обсяг господарської діяльності ринкових учасників. Фінансовий вплив поточної кризи на світову економіку та загальну господарську діяльність неможливо оцінити з достатньою певністю на поточному етапі у силу швидкості поширення спалаху та існування високого рівня невизначеності, яка виникає у результаті неможливості достовірно оцінити наслідки. На думку керівництва, не передбачається, що описані вище події матимуть негайний суттєвий вплив на господарську діяльність і, відповідно, вважаються некоригувальними подіями. Тому вони не відображені у процесі визнання та оцінки активів та зобов'язань у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2019 року. Керівництво продовжуватиме здійснювати ретельний моніторинг ситуації та оцінювати необхідність вживання додаткових заходів у випадку, коли період дестабілізації набуде тривалого характеру.

У червні 2020 року змінилися кінцеві акціонери Материнського підприємства Компанії «АВТ Баварія». Починаючи із червня, кінцевими акціонерами материнського підприємства стали чотири фізичні особи, які володіють компанією Avto Aktiv Intermercatus d.o.o., кінцевим Материнським підприємством, через компанію PincK Consulting AG – пані Паула Ленардз/Paula Lenards, пан Клаус Бернінг/Klaus Berning, пан Ерік Бернінг/Erik Berning та пан Франк Бернінг/Franc Berning.

30. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було схвалено керівництвом та затверджено до випуску 16 липня 2020 року.