

**Товариство з обмеженою  
відповідальністю  
«АВТ Баварія Україна»**

Фінансова звітність  
за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

# ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

## ЗМІСТ

---

	<b>Стор.</b>
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ:	
Звіт про фінансовий стан	5
Звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7
Звіт про рух грошових коштів	8
Примітки до фінансової звітності	9-41

## 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 звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, та звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, 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 23 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про суттєву концентрацію операцій та залишків за операціями із пов'язаними сторонами Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були 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.

**Визнання доходів**

Доходи за 2020 рік становили 4,334,806 тисяч гривень, що є суттєвим значенням та одним із ключових показників діяльності Компанії.

Беручи до уваги величину та обсяг операцій продажу, для аудиту доходів від реалізації знадобилося докласти значних зусиль для оцінки того, чи були доходи визнані у правильному звітному періоді, при чому значна увага приділялась операціям, які відбулися ближче до закінчення звітного періоду. Це включає проведення аналізу умов договорів, зокрема, стосовно передачі ризиків та винагород. Зважаючи на ці обставини, визнання доходів було визначене як ключове питання аудиту.

Детальніша інформація розкривається у Примітці 18 «Дохід від реалізації», а також Примітці 4 «Основа підготовки фінансової звітності та основні принципи облікової політики» до наведеної фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури передбачали наступне:

Ми отримали розуміння політики Компанії щодо визнання доходів, включно з критеріями для визнання доходів, процесів та процедур внутрішнього контролю, пов'язаних із визнанням та оцінкою доходів від реалізації.

Ми провели аналіз умов договорів продажу для визначення дати передачі контролю, зокрема, стосовно передачі ризиків та винагород за продані товари.

Ми провели тестування на вибірковій основі стосовно сум визнаних доходів і отримали зовнішні листи-підтвердження від основних дистриб'юторів Компанії.

Окрім того, стосовно інших клієнтів на вибірковій основі ми провели звірку дат передачі ризиків та винагород у первинній документації, яка була авторизована третіми сторонами, із датами визнання доходів.

Ми перевірили повноту і правильність відповідного розкриття інформації у фінансовій 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**

12 листопада 2020 року на засіданні Наглядової ради нас призначили аудиторами Товариства з обмеженою відповідальністю «АВТ Баварія Україна» («Компанія»). З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 10 грудня 2018 року по дату 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 статтю 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 СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

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

«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 підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ під № 1973».

*ТОВ "Делойт енд Туш Юск"*

Сертифікований аудитор

Ольга Шамрицька



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»  
вул. Жилианська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

20 травня 2021 року


ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН  
НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

У тисячах українських гривень

	Примітки	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
<b>Активи</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Основні засоби	6	62,803	76,678
Передоплати за основні засоби		-	19
Активи з права користування	7	64,753	46,902
Відстрочені податкові активи	8	1,148	1,709
Нематеріальні активи		1,473	1,694
<b>Усього необоротних активів</b>		<b>130,177</b>	<b>127,002</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	9	475,678	486,712
Торгова дебіторська заборгованість	10	34,841	23,943
Передоплати постачальникам		2,213	4,184
Фінансова допомога та інша дебіторська заборгованість	11	551,036	451,538
ПДВ до відшкодування та передоплати з інших податків		27,606	544
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	276,712	110,926
<b>Усього оборотних активів</b>		<b>1,368,086</b>	<b>1,077,847</b>
<b>Усього активів</b>		<b>1,498,263</b>	<b>1,204,849</b>
<b>Зобов'язання та власний капітал</b>			
<b>Капітал і резерви</b>			
Статутний капітал	17	35,512	35,512
Нерозподілений прибуток		456,673	263,010
<b>Усього власного капіталу</b>		<b>492,185</b>	<b>298,522</b>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Довгострокові орендні зобов'язання	7	28,851	20,783
<b>Усього довгострокових зобов'язань</b>		<b>28,851</b>	<b>20,783</b>
<b>Короткострокові зобов'язання</b>			
Короткострокові орендні зобов'язання	7	40,755	22,919
Торгова кредиторська заборгованість	14	281,343	156,873
Аванси, отримані від клієнтів	15	134,111	155,534
Нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість	16	170,929	95,492
Заборгованість з поточного податку на прибуток		2,693	6,450
Позики	13	347,396	269,220
Дивіденди до сплати		-	179,056
<b>Усього короткострокових зобов'язань</b>		<b>977,227</b>	<b>885,544</b>
<b>Усього зобов'язань</b>		<b>1,006,078</b>	<b>906,327</b>
<b>Усього зобов'язань та власного капіталу</b>		<b>1,498,263</b>	<b>1,204,849</b>

Від імені керівництва:

  
Бернінг Ерік Олександр  
Генеральний директор

  
Куницька Наталія Олександрівна,  
Головний бухгалтер

**ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
У тисячах українських гривень**

	Примітки	2020	2019
Дохід від реалізації	18	4,334,806	3,853,202
Собівартість реалізації товарів	19	(3,748,854)	(3,307,805)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>585,952</b>	<b>545,397</b>
Інші операційні доходи:			
Прибуток від вибуття основних засобів		11,268	4,562
Інші операційні доходи	20	26,280	35,507
Операційні витрати:			
Витрати на збут	21	(99,843)	(137,098)
Загальногосподарські та адміністративні витрати	22	(145,617)	(150,334)
Інші операційні витрати		(4,116)	(20,176)
<b>Прибуток від операційної діяльності</b>		<b>373,924</b>	<b>277,858</b>
Фінансові витрати, нетто (Збиток)/прибуток від курсових різниць, нетто	7, 13	(34,789) (103,333)	(33,306) 76,746
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>235,802</b>	<b>321,298</b>
Витрати з податку на прибуток	8	(42,139)	(58,288)
<b>Чистий прибуток</b>		<b>193,663</b>	<b>263,010</b>
Інші сукупні доходи за рік, за вирахуванням податку на прибуток		-	-
<b>Усього сукупних доходів</b>		<b>193,663</b>	<b>263,010</b>

Від імені керівництва:

  
Бернінг Ерік Александр,  
Генеральний директор

  
Куницька Наталія Олександрівна,  
Головний бухгалтер



ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
У тисячах українських гривень

	Статутний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Усього власного капіталу
Залишок станом на 31 грудня 2018 року	35,512	179,056	214,568
Чистий прибуток за рік	-	263,010	263,010
Оголошені дивіденди	-	(179,056)	(179,056)
Залишок станом на 31 грудня 2019 року	<u>35,512</u>	<u>263,010</u>	<u>298,522</u>
Чистий прибуток за рік	-	193,663	193,663
Залишок станом на 31 грудня 2020 року	<u>35,512</u>	<u>456,673</u>	<u>492,185</u>

Від імені керівництва:

  
Бернінг Ерік Александер,  
Генеральний директор  
Куницька Наталія Олександрівна,  
Головний бухгалтер

# ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

	Примітки	2020	2019
<b>Операційна діяльність</b>			
Прибуток до оподаткування		235,802	321,298
Коригування на:			
Знос та амортизацію		39,449	25,879
Фінансові витрати		34,789	33,306
Фінансові доходи		-	-
Прибуток від вибуття основних засобів		(11,268)	(4,562)
Зміну в результаті модифікації договорів оренди		656	-
Зміну резерву на покриття збитків від застарілих запасів		-	547
Збиток/(прибуток) від курсових різниць, нетто		109,913	(81,831)
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі		409,341	294,637
Зміни в оборотному капіталі:			
Зміна торгової та іншої дебіторської заборгованості		(36,608)	107,856
Зміна передоплат постачальникам		1,971	(1,006)
Зміна ПДВ до відшкодування та передоплат з інших податків		(27,062)	2,968
Зміна запасів	9	11,034	320,483
Зміна торгової кредиторської заборгованості		81,507	(230,513)
Зміна авансів, отриманих від клієнтів	15	(21,423)	56,285
Зміна нарахованих витрат та іншої кредиторської заборгованості	16	75,437	26,917
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності		494,197	577,627
Відсотки сплачені		(34,789)	(33,306)
Податок на прибуток сплачений		(45,895)	(64,529)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		413,513	479,792
<b>Інвестиційна діяльність</b>			
Придбання основних засобів		(82,102)	(122,892)
Надходження від продажу основних засобів		92,115	93,056
Придбання інших необоротних активів		(23)	(1,441)
Надання фінансової допомоги		(924,274)	(845,210)
Надходження від погашення фінансової допомоги		850,486	515,101
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(63,798)	(361,386)
<b>Фінансова діяльність</b>			
Надходження від отримання позик		-	5,000
Виплачені дивіденди		(179,056)	-
Погашення позик		(5,000)	(98,252)
Виплачені орендні зобов'язання	7	(25,169)	(10,433)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності		(209,225)	(103,685)
<b>Чисте збільшення грошових коштів</b>		<b>140,490</b>	<b>14,721</b>
<b>Грошові кошти та їхні еквіваленти на початок року</b>	<b>12</b>	<b>110,926</b>	<b>105,056</b>
Вплив від зміни курсів обміну валют на грошові кошти		25,296	(8,851)
<b>Грошові кошти та їхні еквіваленти на кінець року</b>	<b>12</b>	<b>276,712</b>	<b>110,926</b>

Від імені керівництва:

  
Бернінг Ерік Александер,  
Генеральний директор

  
Куницька Наталія Олександрівна,  
Головний бухгалтер

## ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

---

#### 1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «АВТ Баварія Україна» (надалі – «Компанія») було 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 2020 та 2019 років Компанія знаходилась під контролем компанії ТОВ «АВТ Баварія» (Україна) (надалі – «Материнське підприємство»).

Станом на 31 грудня 2020 року кількість працівників Компанії становила 65 осіб (31 грудня 2019 року: 78 осіб).

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 2020 році українська економіка скоротилася на приблизно 4.4% реального ВВП у результаті спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та відповідних державних обмежувальних заходів, запроваджених з метою запобігання поширенню COVID-19 (2019: зростання реального ВВП у розмірі близько 3.2%), але втримала помірний рівень інфляції у розмірі 5.0% (2019: 4.1%) разом з незначною девальвацією національної валюти (приблизно на 4.4% щодо долару США та 6.4% 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, а також інші ринки.

Для подальшого сприяння провадженню господарської діяльності в Україні Національний банк України («НБУ») у 2019 році ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів і поступово знизив свою облікову ставку вперше за останні два роки, з 18.0% в квітні 2019 року до 11.0% у січні 2020 року. Облікова ставка була надалі знижена у 2020 та 2021 роках, та становить 7.5% з квітня 2021 року.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
У тисячах українських гривень**

---

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2020 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягає погашенню у 2021 році, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих структурних реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

Поточний довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній та національній валюті, присвоєний Україні рейтинговим агентством Fitch, був зафіксований на рівні показника «В», а прогноз переглянутий із «позитивного» на «стабільний» у квітні 2020 року.

Із 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 постачання, карантинном 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**

**Прийняття до застосування нових або переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.** Такі поправки до стандартів були прийняті Компанією до застосування уперше для фінансового року, який починається станом на або після 1 січня 2020 року:

- Поправки до посилань на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ;
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення суттєвості;
- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Визначення господарської діяльності (бізнесу);
- Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Реформа базової відсоткової ставки;
- Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» стосовно поступок з оренди, пов'язаних із поширенням пандемії COVID-19.

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало будь-якого впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені у фінансовій звітності, і не призводить до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
*У тисячах українських гривень*

**Нові та переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності**

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

<u>Стандарти/тлумачення</u>	<u>Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після:</u>
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволено дострокове застосування
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 4 «Договори страхування» та МСФЗ 16 «Оренда» – Реформа базової відсоткової ставки: Етап 2	1 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ 4 «Договори страхування» – Перенесення на майбутні періоди застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	1 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції (IBOR)	1 січня 2021 року
Поправки до МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі договори: Вартість виконання договору	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Посилання на концептуальну основу в МСФЗ	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» – Надходження до використання об'єктів основних засобів за призначенням	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018–2020 років (дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ)	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018–2020 років (комісії у рамках «тесту 10%» щодо припинення визнання фінансових зобов'язань)	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року

Передбачається, що нові стандарти і тлумачення, викладені 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 Компанії було підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («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.

## ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

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 підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. 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 під час використання 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, піддаються спостереженню, 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 є вхідними даними (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- Рівень 3 – Вхідні дані є вхідними даними для активу чи зобов'язання, які не піддаються спостереженню.

#### 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 2020 року	Середній курс обміну валют за 2020 рік	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній курс обміну валют за 2019 рік
Гривня/долар США	28.2746	26.9639	23.6862	25.8373
Гривня/євро	34.7396	30.8013	26.4220	28.9406

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
У тисячах українських гривень

---

### 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
У тисячах українських гривень**

---

**Зменшення корисності фінансових активів.** Компанія визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків від грошових коштів та їхніх 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.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
У тисячах українських гривень**

---

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 спреда, ціни 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 прогнозовані 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 підтвердженої 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 прогнозованої 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 їхній 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'язання 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 їхні еквіваленти

Грошові кошти та їхні 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 їхні еквіваленти включають грошові кошти на рахунках у банках та в касі, як визначено вище, за вирахування непогашених банківських овердрафтів.

Грошові кошти та їхні 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.

## ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

---

#### 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 їхній теперішній стан та місце розташування. Первісна вартість розраховується із використанням методу ФІФО 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 імпорними 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, прямих витрат 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:

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
У тисячах українських гривень**

---

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. Нарухування 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
У тисячах українських гривень**

---

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 оподаткованому 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 оподаткуванню або вирахуванню у цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню 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 оподаткованого 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 оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати вигоди від цих тимчасових різниць, і їх передбачається сторнувати у найближчому майбутньому.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
У тисячах українських гривень**

---

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого 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 та наданих заохочень; знижок та інших компенсацій, наданих клієнтам. Компанія визнає доходи від реалізації тоді, коли вона передає контроль над продуктом або послугою клієнту.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
У тисячах українських гривень**

---

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

**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 із права користування відповідним активом протягом строку дії оренди. Активи із 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 із 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 із 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 із 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 заохочень щодо сум до отримання за договорами оренди;
- змінні орендні виплати, які залежать від індексу або ставки.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
У тисячах українських гривень**

---

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 із права користування. Такі договори оренди та інші відповідні витрати визнаються як орендні витрати на прямолінійній основі, як дозволено згідно з вимогами МСФЗ 16 «Оренда». 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 із 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.

#### **Зміни класифікації**

Компанія зробила певні зміни в класифікації з метою приведення інформації, поданої у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2019 року і за рік, який закінчився на зазначену дату, відповідно до подання фінансової звітності за поточний рік. Вони, в основному, стосувалися зміни класифікації статей собівартості реалізації товарів та інших операційних доходів.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
*У тисячах українських гривень*

---

**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 відрізнятись 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 (див. нижче), 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 і можуть використовуватися більше одного року. Чиста балансова вартість таких транспортних засобів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років становила 46,300 тисяч гривень та 54,297 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 зменшення 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 2020 року, витрати у сумі 84,117 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 69,108 тисяч 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 2020 та 2019 років Компанія визнавала такі транспортні засоби, які зберігаються на митному ліцензійному складі, як запаси у сумі 91,379 тисяч гривень та 79,773 тисячі гривень, відповідно (Примітка 9).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
У тисячах українських гривень

---

**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 із права користування.** Оцінка орендних зобов'язань та відповідних активів із 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, за винятком випадків, коли Компанія обґрунтовано впевнена, що зможе реалізувати можливості на подовження строків дії 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 дії оренди, такий як строк корисного використання активів, розміщених на орендованих майданчиках, 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. 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 такими, 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 11.

**ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
У тисячах українських гривень**

**6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

У таблиці нижче подано інформацію про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років:

	Машини та обладнання	Автомобілі	Офісне обладнання та інші основні засоби	Незавершене будівництво	Усього
<i>Первісна вартість</i>					
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
Надходження	642	81,479	-	-	82,121
Вибуття	(2,122)	(86,523)	(5,244)	-	(93,889)
Станом на 31 грудня 2020 року	6,359	61,142	11,456	-	78,957
<i>Накопичена амортизація</i>					
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
Амортизаційні нарахування	1,601	10,416	3,132	-	15,149
Вибуття	(1,017)	(10,201)	(1,824)	-	(13,042)
Станом на 31 грудня 2020 року	3,403	4,405	8,346	-	16,154
<i>Чиста балансова вартість</i>					
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
Станом на 31 грудня 2020 року	2,956	56,737	3,110	-	62,803

Автомобілі, включені до складу основних засобів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені, головним чином, автомобілями, які Компанія використовувала для цілей роуд-шоу, для цілей обслуговування та демонстрації.

## ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

#### 7. АКТИВИ ІЗ ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

У таблиці нижче подано інформацію про рух активів з права користування за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років:

	<u>Офісні приміщення</u>
<i>Первісна вартість</i>	
Станом на 31 грудня 2018 року	-
Надходження	56,673
Вибуття	-
Станом на 31 грудня 2019 року	<u>56,673</u>
Надходження	51,513
Модифікації	(13,502)
Вибуття	-
Станом на 31 грудня 2020 року	<u><u>94,684</u></u>
<i>Накопичена амортизація</i>	
Станом на 31 грудня 2018 року	-
Амортизаційні нарахування	9,771
Вибуття	-
Станом на 31 грудня 2019 року	<u>9,771</u>
Амортизаційні нарахування	24,056
Модифікації	(3,896)
Вибуття	-
Станом на 31 грудня 2020 року	<u><u>29,931</u></u>
<i>Чиста балансова вартість</i>	
Станом на 31 грудня 2019 року	<u><u>46,902</u></u>
Станом на 31 грудня 2020 року	<u><u>64,753</u></u>

Довгострокові орендні зобов'язання являють собою суми до сплати за двома договорами оренди офісів із Материнським підприємством від 1 серпня 2019 року та 11 вересня 2020 року. Амортизація активів з права користування відображається у складі адміністративних витрат (Примітка 22) та витрат на збут (Примітка 21). Відсоткові ставки за орендними зобов'язаннями знаходились у діапазоні 7.5%-9% для зобов'язань, деномінованих у євро, та 16%-18% для зобов'язань, деномінованих у гривнях. Строк дії оренди становить 2.5 роки для договору, який починається 1 серпня 2019 року, та 3 роки для договору, який починається 11 вересня 2020 року.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія уклала зміни у ставці оренди за квадратний метр та обсязі орендованих площ, які набули чинності з 31 січня 2020 року, і, як результат, внесли зміни у первісний договір оренди від 1 серпня 2019 року. Вплив цих змін в орендованих приміщеннях показано у таблиці вище як зменшення первісної вартості та накопиченої амортизації активів із права користування.

**ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
У тисячах українських гривень**

У таблиці нижче подано інформацію про рух орендних зобов'язань за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років:

<b>Станом на 31 грудня 2018 року</b>	<b>-</b>
Находження	56,673
Відсоткові витрати	255
Погашення відсотків	(255)
Погашення основної суми	(10,433)
Зміни у курсах обміну валют	(2,538)
<b>Станом на 31 грудня 2019 року</b>	<b>43,702</b>
Находження	51,513
Модифікації	(8,949)
Відсоткові витрати	2,519
Погашення відсотків	(2,519)
Погашення основної суми	(25,169)
Зміни у курсах обміну валют	8,509
<b>Станом на 31 грудня 2020 року</b>	<b>69,606</b>

У таблиці нижче розкривається аналіз за строками погашення орендних виплат за договорами оренди станом на 31 грудня 2020 та 2019 років:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
До сплати протягом одного року	40,755	22,919
До сплати від двох до п'яти років	28,851	20,783
До сплати після п'яти років	-	-
<b>Усього</b>	<b>69,606</b>	<b>43,702</b>

**8. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

Компанія сплачувала податок на прибуток підприємств за ставкою у розмірі 18% протягом 2020 та 2019 років.

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Поточний податок на прибуток</b>		
Витрати з поточного податку на прибуток за поточний рік	42,278	56,341
<b>Відстрочений податок на прибуток</b>		
(Вигода)/витрати з відстроченого податку на прибуток за поточний рік	(139)	1,947
<b>Усього витрат з податку на прибуток</b>	<b>42,139</b>	<b>58,288</b>

## ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на встановлену ставку податку на прибуток, та податкових витрат за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, було представлено таким чином:

	2020	2019
Прибуток до оподаткування	235,802	321,298
Витрати з податку на прибуток за встановленою податковою ставкою 18% протягом 2020 та 2019 років	42,444	57,834
Інші коригування	(305)	-
Вплив витрат, які не вираховуються для цілей визначення оподатковуваного прибутку	-	454
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>42,139</b>	<b>58,288</b>

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років основні компоненти відстрочених податкових активів та зобов'язань були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
<b>Відстрочені податкові активи, які виникають з:</b>		
Нарахованих витрат та іншої кредиторської заборгованості	838	1,058
Торгової кредиторської заборгованості	113	1,583
Запасів	130	266
Основних засобів	40	247
<b>Відстрочені податкові активи</b>	<b>1,121</b>	<b>3,154</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:</b>		
Іншої дебіторської заборгованості	27	(1,445)
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>27</b>	<b>(1,445)</b>
<b>Усього</b>	<b>1,148</b>	<b>1,709</b>

## 9. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років запаси були представлені таким:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Транспортні засоби	452,948	434,975
Запасні частини	22,448	51,531
Інші запаси	282	206
<b>Усього</b>	<b>475,678</b>	<b>486,712</b>

## ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

---

Станом на 31 грудня 2020 року не існувало транспортних засобів та запасних частин, відображених за чистою вартістю реалізації. Станом на 31 грудня 2019 року транспортні засоби і запасні частини з балансовою вартістю 2,973 тисячі гривень та 4,267 тисяч гривень, відповідно, були відображені за чистою вартістю реалізації.

Станом на 31 грудня 2020 року транспортні засоби балансовою вартістю 341,500 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 257,516 тисяч гривень) були використані як забезпечення банківської гарантії, виданої Компанією стосовно операцій придбання Компанією транспортних засобів у підприємств Групи BMW (Примітка 14).

#### 10. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Компанія зазвичай провадить торгові операції на основі передоплати, а для деяких клієнтів, головним чином, пов'язаних сторін (Примітка 23), 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 2020 та 2019 років 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 2020 та 2019 років Компанія не мала залишків торгової дебіторської заборгованості, яка була б прострочена, але не знецінена.

#### 11. ФІНАНСОВА ДОПОМОГА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років фінансова допомога та інша дебіторська заборгованість були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Фінансова допомога, надана пов'язаним сторонам	503,738	429,950
Інша дебіторська заборгованість	47,298	21,588
<b>Усього</b>	<b>551,036</b>	<b>451,538</b>

Станом на 31 грудня 2020 року до складу іншої дебіторської заборгованості Компанії входила безвідсоткова фінансова допомога, яка підлягала відшкодуванню, надана пов'язаній стороні, ТОВ «АВТ Баварія», у сумі 503,738 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: ТОВ «АВТ Баварія» у сумі 392,650 тисяч гривень та ТОВ «АВТ Баварія Київ» у сумі 37,300 тисяч гривень). Фінансова допомога підлягає погашенню на вимогу. Сума, відображена у залишку станом на 31 грудня 2019 року, була погашена протягом 2020 року. Фінансова допомога станом на 31 грудня 2020 року підлягає погашенню у 2021 році.

## ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

#### 12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років грошові кошти та їхні еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Грошові кошти на рахунках в банках у гривнях	29,316	30,570
Грошові кошти на рахунках в банках в іноземних валютах	247,396	80,356
<b>Усього</b>	<b>276,712</b>	<b>110,926</b>

#### 13. ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років позики Компанії були короткостроковими і представлені таким чином:

	Валюта позики	Ефективна відсоткова ставка	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
<b>Позики, короткострокова частина</b>				
Avto Aktiv Intermercatus d.o.o, Словенія	Євро	10.0%	347,396	264,220
ТОВ «АВТ Баварія Дніпропетровськ»	Гривні	0%	-	5,000
<b>Усього</b>			<b>347,396</b>	<b>269,220</b>

У листопаді 2020 року кредитні угоди з пов'язаною стороною, компанією Avto Aktiv Intermercatus d.o.o, Словенія, були подовжені і погашення перенесено з 30 листопада 2020 року на 28 лютого 2021 року. Жодного додаткового фінансування не було отримано у 2020 році за цими угодами. Загальна сума заборгованості до сплати за угодами станом на 31 грудня 2020 року становила 347,396 тисяч гривень, або еквівалент 10,000 тисяч євро (31 грудня 2019 року: 264,220 тисяч гривень, або еквівалент 10,000 тисяч євро).

Усі нараховані відсотки були сплачені станом на звітну дату.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років 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.



## ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Зміни у зобов'язаннях Компанії, які виникають у результаті фінансової діяльності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	Вибуття грошових коштів у результаті погашення	Вибуття грошових коштів у результаті сплати відсотків	Витрати з відсотків	Зміни у курскових різницях	31 грудня 2020 року
Позики	269,220	(5,000)	(32,270)	32,270	83,176	347,396

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	Вибуття грошових коштів у результаті сплати відсотків	Витрати з відсотків	Зміни у курскових різницях	31 грудня 2019 року
Позики	425,284	(93,253)	(33,051)	33,051	(62,811)	269,220

#### 14. 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 2020 та 2019 років така кредиторська заборгованість становила 281,307 тисяч гривень та 156,438 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 2020 та 2019 років Компанія не мала жодної торгової кредиторської заборгованості до погашення строком більше трьох місяців.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Компанія мала банківську гарантію на суму 8,000 тисяч євро (станом на 31 грудня 2020 та 2019 років еквівалент 277,917 тисяч гривень та 211,376 тисяч гривень, відповідно) для покриття зобов'язань щодо своєї торгової кредиторської заборгованості. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія використала свої запаси у сумі 341,500 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 257,516 тисяч гривень) як забезпечення цієї гарантії (Примітка 9).

#### 15. АВАНСИ, ОТРИМАНІ ВІД КЛІЄНТІВ

Компанія провадить торгові операції, в основному, на основі передоплати. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років аванси Компанії, отримані від клієнтів, стосувались передоплат від дилерів за транспортні засоби та запасні частини.

## ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

#### 16. НАРАХОВАНІ ВИТРАТИ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Маркетингові та гарантійні компенсації дилерам	130,645	63,879
Заробітна плата та відповідні нарахування	14,974	11,643
Кредиторська заборгованість за інші послуги BMW	7,652	4,390
Податки до сплати	295	3,364
Інші витрати	17,363	12,216
<b>Усього</b>	<b>170,929</b>	<b>95,492</b>

#### 17. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років затверджений та повністю оплачений капітал Компанії становив 35,512 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років відповідно до статуту Компанії статутний капітал розподілявся таким чином:

Власник	Країна реєстрації	Частка володіння, %	
		31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
ТОВ «АВТ Баварія» (Материнське підприємство)	Україна	100.0%	100.0%
		<b>100.0%</b>	<b>100.0%</b>

Станом на 31 грудня 2019 року кінцевими власниками Материнського підприємства були шість фізичних осіб, які володіли 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 Плєснїк/Martina Plesnik, пан Хорст Коулен/Horst Koulens, пані Паула Ленардз/Paula Lenards, пан Клаус Бернінг/Klaus Berning, пан Ерік Бернінг/Erik Berning та пан Франк Бернінг/Frank Berning.

У липні 2020 року структура володіння Материнського підприємства змінилася. Починаючи з цієї дати і станом на 31 грудня 2020 року кінцевими власниками Материнського підприємства були чотири фізичні особи, які володіли компанією Avto Aktiv Intermercatus d.o.o. через компанії F. Berning Investments&Consulting B.V. та PincK Consulting AG – пані Паула Ленардз/Paula Lenards, пан Клаус Бернінг/Klaus Berning, пан Ерік Бернінг/Erik Berning та пан Франк Бернінг/Frank Berning.

## ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

#### 18. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, був представлений таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Дохід від реалізації транспортних засобів	3,947,483	3,450,314
Дохід від реалізації запасних частин	387,323	402,888
<b>Усього</b>	<b><u>4,334,806</u></b>	<b><u>3,853,202</u></b>

#### 19. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ

Собівартість реалізації товарів за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Транспортні засоби	3,353,218	2,986,566
Запасні частини	395,636	321,239
<b>Усього</b>	<b><u>3,748,854</u></b>	<b><u>3,307,805</u></b>

#### 20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Сума інших операційних доходів за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, включала компенсації від постачальників у сумі 9,042 тисячі гривень, доходи від продажу ІТ послуг дилерам у сумі 5,252 тисячі гривень, компенсації від страхових компаній у сумі 4,065 тисяч гривень та інші послуги, надані дилерам та клієнтам.

#### 21. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Заробітна плата та відповідні нарахування	34,809	48,673
Витрати на маркетинг та рекламу	14,494	25,500
Передпродажна підготовка транспортних засобів	13,749	14,583
Послуги дистриб'юторів	11,335	6,314
Транспортні витрати	9,736	8,762
Амортизація активів з права користування	5,199	-
Витрати на оренду та комунальні послуги	2,793	27,467
Інші витрати на збут	7,728	5,799
<b>Усього</b>	<b><u>99,843</u></b>	<b><u>137,098</u></b>

## ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

#### 22. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальногосподарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2020	2019
Заробітна плата та відповідні нарахування	65,522	50,073
Амортизація активів з права користування	18,857	9,771
Витрати на аудит, консалтингові та юридичні послуги	16,174	27,439
Знос та амортизація	15,393	16,108
Банківські комісії	12,624	11,417
Витрати на страхування	7,719	6,807
Витрати на оренду та комунальні послуги	996	16,001
Витрати на відрядження	746	2,177
Витрати на послуги зв'язку	495	648
Технічне обслуговування та охорона	238	1,130
Інші загальногосподарські та адміністративні витрати	6,853	8,763
<b>Усього</b>	<b>145,617</b>	<b>150,334</b>

#### 23. 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 їхній 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 2020 та 2019 років Компанія мала такі непогашені залишки за операціями із пов'язаними сторонами (Материнським підприємством та іншими підприємствами під спільним контролем):

	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року	
	Залишки за операціями з пов'язаними сторонами	Усього за категорією згідно зі статтями фінансової звітності	Залишки за операціями з пов'язаними сторонами	Усього за категорією згідно зі статтями фінансової звітності
Торгова та інша дебіторська заборгованість	529,700	585,877	443,190	475,481
Торгова кредиторська заборгованість	31	281,343	-	156,873
Аванси, отримані від клієнтів	25,018	134,111	34,762	155,534
Позики	347,396	347,396	269,220	269,220
Нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість	70,575	170,929	32,032	95,492
Орендні зобов'язання	69,606	69,606	43,702	43,702

## ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Компанія мала такі операції зі своїми пов'язаними сторонами (Материнським підприємством та іншими підприємствами під спільним контролем) за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років:

	2020		2019	
	Операції з пов'язаними сторонами	Усього за категорією згідно зі статтями фінансової звітності	Операції з пов'язаними сторонами	Усього за категорією згідно зі статтями фінансової звітності
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2,214,073	4,334,806	1,777,812	3,853,202
Витрати на збут	13,387	99,843	40,060	137,098
Адміністративні витрати	3,816	145,617	33,756	150,334
Інші операційні доходи	7,730	26,280	22,992	35,507
Інші операційні витрати	-	4,116	14,934	20,176
Фінансові витрати, нетто	34,789	34,789	33,306	33,306

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.

За рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, загальна сума компенсації, сплаченої провідному управлінському персоналу Компанії, становила 46,928 тисяч гривень (2019: 32,207 тисяч гривень). Ключовий управлінський персонал складається із трьох осіб, і компенсація йому представлена їхньою заробітною платою та преміями за відповідні періоди.

## 24. 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
У тисячах українських гривень**

---

16 січня 2020 року Верховна рада України ухвалила законопроект про податкову реформу, що містить суттєві запропоновані зміни до податкового законодавства, включно з рекомендаціями в рамках проекту Організації економічного співробітництва та розвитку («ОЕСР») щодо розмивання оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування (base erosion and profit shifting/BEPS), а також суттєві зміни в процедурах адміністрування податків. Заходи, передбачені реформою, включають запровадження вимог щодо трирівневої звітності щодо трансфертного ціноутворення, нове правило з фіксованим співвідношенням, яке обмежує розмір процентних витрат, загальні правила проти зловживань (general anti-abuse rules/GAAR), нові правила підконтрольної іноземної компанії (controlled foreign company/CFC) та процедуру взаємної домовленості (mutual agreement procedure/MAP). Крім того, виключено правило про те, що амортизація основних засобів не нараховується на період їхнього невикористання у зв'язку з їхньою модернізацією, реконструкцією, добудовою.

Новий Закон № 466-IX був підписаний Президентом України 21 травня 2020 року та частково набув чинності із 23 травня 2020 року.

На думку керівництва, Компанія виконує усі вимоги чинного податкового законодавства і наразі здійснює оцінку можливого впливу запроваджених змін.

#### **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 2019 року, у належні строки. Звіт за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, має бути поданий Компанією до 1 жовтня 2021 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 2020 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 2020 та 2019 років не формувався 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 2020 та 2019 років Компанія не мала жодних контрактних зобов'язань на капітальні витрати.

## ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

#### 25. 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 13 і які взаємно зараховуються за рахунок грошових коштів та їхніх еквівалентів) та власного капіталу Компанії (який складається зі статутного капіталу, інформація про який розкривається у Примітці 17, 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 14 та 16). Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. Компанія має фінансові активи, такі як грошові кошти та їхні еквіваленти, дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, а також інша короткострокова дебіторська заборгованість.

	Примітки	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
<b>Фінансові активи:</b>			
Торгова дебіторська заборгованість	10	34,841	23,943
Інша дебіторська заборгованість	11	551,036	451,538
Грошові кошти	12	276,712	110,926
<b>Усього фінансових активів</b>		<b>862,589</b>	<b>586,407</b>
<b>Фінансові зобов'язання:</b>			
Позики	13	347,396	269,220
Нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість	16	170,929	95,492
Торгова кредиторська заборгованість	14	281,343	156,873
Орендні зобов'язання	7	69,606	43,702
Дивіденди до виплати		-	179,154
<b>Усього фінансових зобов'язань</b>		<b>869,274</b>	<b>744,441</b>

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років усі грошові кошти та їхні еквіваленти утримувались у банку «Креді Агріколь Банк», якому були присвоєні високі кредитні рейтинги від рейтингових агентств – A1 від Moody's (рівень вище середнього) 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
У тисячах українських гривень**

---

**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 їхні еквіваленти, дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, а також іншу короткострокову дебіторську заборгованість. Максимальна сума кредитного ризику Компанії станом на 31 грудня 2020 року становила 862,589 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 586,407 тисяч гривень).

Грошові кошти та їхні 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 їхні еквіваленти. Кредитний ризик Компанії стосується ризику невиконання банками своїх зобов'язань і обмежується залишком грошових коштів та їхніх 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 змінної 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 13).

**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 операцій придбання 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.



## ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

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

	Примітки	Євро	
		31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
<b>Активи</b>			
Грошові кошти та їхні еквіваленти	12	247,396	80,356
Інша дебіторська заборгованість		46,960	21,831
<b>Усього активів</b>		<b>294,356</b>	<b>102,187</b>
<b>Зобов'язання</b>			
Торгова кредиторська заборгованість	14	(281,321)	(156,438)
Нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість		(12,025)	(6,011)
Позики	13	(347,396)	(264,220)
Орендні зобов'язання	7	(66,504)	(39,712)
<b>Усього зобов'язань</b>		<b>(707,246)</b>	<b>(466,381)</b>
<b>Загальна чиста позиція</b>		<b>(412,890)</b>	<b>(364,194)</b>

У таблиці нижче викладена детальна інформація про чутливість Компанії до послаблення української гривні стосовно євро на 20% за 2020 та 2019 роки. Такий рівень чутливості є оцінкою керівництва станом на звітні дати щодо обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют. Аналіз був застосований до монетарних статей на звітні дати, деномінованих у відповідних валютах.

	Євро – вплив	
	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Збиток після оподаткування	67,714	59,728

#### 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 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 2020 року.

**ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
У тисячах українських гривень**

31 грудня 2020 року	Примітки	Балансова вартість	Потоки грошових коштів за договорами	До одного року	Від двох до п'яти років
Торгова кредиторська заборгованість	14	281,343	281,343	281,343	-
Позики	13	347,396	352,552	352,552	-
Нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість		170,929	170,929	170,929	-
<b>Усього</b>		<b>799,668</b>	<b>804,824</b>	<b>804,824</b>	<b>-</b>

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 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	14	156,873	156,873	156,873	-
Позики	13	269,220	271,425	271,425	-
Нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість		95,492	95,492	95,492	-
<b>Усього</b>		<b>521,585</b>	<b>523,790</b>	<b>523,790</b>	<b>-</b>

**26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ**

Справедлива вартість фінансових інструментів 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 їхній 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 2020 та 2019 років справедлива вартість, за оцінками, дорівнювала балансовій вартості грошових коштів та їхніх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості, нарахованих витрат, іншої кредиторської заборгованості та позик у зв'язку з короткостроковою сутністю цих фінансових інструментів.

**ТОВ «АВТ БАВАРІЯ УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
*У тисячах українських гривень***

---

**27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ**

У січні та лютому 2021 року Компанія подовжила термін погашення позик, отриманих від компанії Avto Aktiv Intermercatus d.o.o, Словенія, у сумі 8,250 тисяч євро та 1,750 тисяч євро, відповідно, до 30 червня 2021 року.

**28. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Цю фінансову звітність було схвалено керівництвом та затверджено до випуску 20 травня 2021 року.