



Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
ТОВ «ХЮНДАЙ МОТОР УКРАЇНА»
та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

04070 Київ, Україна
вул. Спаська, 37
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory



Зміст

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка	3
Основа для думки	3
Пояснювальний параграф	3
Ключові питання аудиту	3
Інша інформація	4
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність	4
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	4
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	5
Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності	5
Підтвердження та запевнення	6
Фінансова звітність ТОВ «ХЮНДАЙ МОТОР УКРАЇНА»	8

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам

ТОВ «ХЮНДАЙ МОТОР УКРАЇНА»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «ХЮНДАЙ МОТОР УКРАЇНА» (далі - Товариство), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід, 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 Товариства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства 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 параграф

1. Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, складена відповідно до вимог МСФЗ, не підлягала аудиту. Ми звертаємо увагу на примітку 2.1 фінансової звітності, в якій зазначено, що фінансова звітність підготовлена відповідно до вимог МСФЗ вперше. Дата переходу на МСФЗ – 01.01.2018.
2. Звертаємо увагу на пункт 35 Приміток до фінансової звітності «Події після дати балансу», де зазначено, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу. Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України і на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації не тільки в Україні, але й у світовій економіці діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені. 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. Ці питання

розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї. Крім питань, викладених у розділі «Пояснювальний параграф» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід надати у нашому Звіті незалежного аудитора.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

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 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, якщо 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, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 Товариства 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 відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання завдання з аудиту.

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 проведено Аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 28.12.2019 № 19/803-У, у строк з 08.01.2020 по 28.04.2020.

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна»
Місцезнаходження	04070, м. Київ, вул. Спаська, 37

Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Загальні збори учасників
Дата призначення аудитора	24.12.2020
Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	Третій рік

04070 Київ, Україна

Підтвердження та запевнення

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо підтвердження стосовно обставин виконання завдання з аудиту фінансової звітності Товариства.

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який надається нами за результатами проведеного нами аудиту.

Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна» його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Товариства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

В період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності ми не надавали Товариству господарювання інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень, результативності аудиту в частині виявлення порушень (зокрема пов'язаних із шахрайством) надані нами у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Устік Валентина Володимирівна.

Партнер / Директор з аудиту
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100613)



Ольга Самусєва

Ольга Самусєва

Партнер завдання / Аудитор
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100617)

Валентина Устік

Валентина Устік

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна»

04070, Україна, Київ, вул. Спаська, 37
14 травня 2020 року



Контактна інформація

04070 **Київ**, Україна
вул. Спаська, 37
Тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

65048 **Одеса**, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2А,
оф. 319
Тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

61072 **Харків**, Україна
вул. Тобольська, 42
Тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

avr@crowe-ac.com.ua

account@crowe-ac.com.ua

www.crowe.com.ua

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї в світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у 130 країнах світу та мають 765 офісів. Наша Компанія є представником мережі з бездоганною репутацією, яка демонструє найвищі стандарти якості роботи та надання високопрофесійних послуг.

Crowe AVR – сервісна компанія AC Crowe Ukraine, яка спеціалізується на наданні послуг з оцінки, консультування та досліджень.

Crowe Accounting Ukraine - сервісна компанія AC Crowe Ukraine, яка спеціалізується на наданні послуг у сфері бухгалтерського обліку та консультуванні з кадрових питань.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ТОВ «ХЮНДАЙ МОТОР Україна»,

ПІДГОТОВЛЕНА ЗГІДНО З МСФЗ,

СТАНОМ НА 31.12.2019 Р.

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Хюндай Мотор Україна" за ЄДРПОУ

Територія м. Київ, Подільський р-н. за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Підприємства за КОПФГ

Вид економічної діяльності Торгівля автомобілями за КВЕД

Середня кількість працівників 83

Адреса, телефон вул. Новокостянтинівська, 1-А, м. Київ, 04080, (044) 207-50-16

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку

Коди		
2019	12	31
33261252		
8038500000		
100		
45.11		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС
(ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31.12.2019 Р.

Форма № 1-к

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	19	412	7	-
первісна вартість	1001	19	569	58	-
накопичена амортизація	1002	19	157	51	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-	-
Основні засоби	1010	18	10 141	9 043	20 945
первісна вартість	1011	18	12 944	13 617	29 562
знос	1012	18	2 802	4 574	8 617
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	20	190 891	135 675	128 996
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	21	-	-	10 926
Відстрочені податкові активи	1045	17	-	15 256	17 409
Інші необоротні активи	1090		-	-	-
Усього за розділом I	1095		201 444	159 981	178 276
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	22	780 170	823 889	715 315
Виробничі запаси	1101	22	182	358	891
Незавершене виробництво	1102		-	-	-
Готова продукція	1103		-	-	-
Товари	1104	22	779 988	823 531	714 424
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	23	35 879	35 965	13 057
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	23	115 507	78 176	50 819
з бюджетом	1135	23	3 471	-	6 194
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	23	86 648	35 507	14 989
Поточні фінансові інвестиції	1160	20	11 295	11 295	11 295
Гроші та їх еквіваленти	1165	24	28 958	22 619	33 876
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-	-
Інші оборотні активи	1190		-	-	-
Усього за розділом II	1195		1 061 928	1 007 451	845 545
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	65
Баланс	1300		1 263 372	1 167 432	1 023 886

Пасив	Код рядка	Примітка	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25	7 350	7 350	7 350
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410		-	-	-
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		340 108	394 972	469 074
Неоплачений капітал	1425		()	()	()
Вилучений капітал	1430		()	()	()
Усього за розділом I	1495		347 458	402 322	476 424
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	27	-	-	12 224
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Усього за розділом II	1595		-	-	12 224
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	28	430 170	379 431	205 267
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	30	-	-	2 698
товари, роботи, послуги	1615	29	304 194	225 384	232 375
розрахунками з бюджетом	1620	30	809	11 385	4 565
у тому числі з податку на прибуток	1621		727	7 915	3 592
розрахунками зі страхування	1625	30	73	112	77
розрахунками з оплати праці	1630	30	273	8 442	4 007
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	30	88 702	65 374	9 268
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-	2 993
Поточні забезпечення	1660	26	1 059	3 885	3 793
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	30	90 634	71 097	70 195
Усього за розділом III	1695		915 914	765 110	535 238
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-	-
Баланс	1900		1 263 372	1 167 432	1 023 886

Генеральний директор

Гладковський І.О.

Головний бухгалтер

Гузь В.І.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

14.05.2019 Гр. Земляк В.В.

Підприємство

ТОВ "Хюндай Мотор Україна"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
33261252		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2019 РІК

Форма № 2-к

Код за ДКУД

1801004

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8	2 990 951	3 104 627
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	9	-2 631 240	-2 706 868
Валовий:				
прибуток	2090		359 711	397 759
збиток	2095		(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	10	77 506	60 148
Адміністративні витрати	2130	11	-55 133	-67 829
Витрати на збут	2150	12	-147 466	-157 249
Інші операційні витрати	2180	13	-49 327	-48 380
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		185 291	184 449
збиток	2195		(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	14	-	1 325
Інші доходи	2240	15	3458	341
Фінансові витрати	2250	16	-56 933	-63 921
Втрати від участі в капіталі	2255	14	-6678	-55 217
Інші витрати	2270	15	-14	-70
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		125 124	66 907
збиток	2295		(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	17	-22 522	-12 043
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		102 602	54 864
збиток	2355		(-)	(-)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	5	6
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		102 602	54 864

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	5	6
Матеріальні затрати	2500		1 382	1 369
Витрати на оплату праці	2505		52 865	51 914
Відрахування на соціальні заходи	2510		4 078	3 909
Амортизація	2515		5 336	2 621
Інші операційні витрати	2520		188 265	244 672
Разом	2550		251 926	304 485

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	5	6
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Генеральний директор

Гладковський І.О.

Головний бухгалтер

Гузь В.І.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

14.05.2014 Гузь В.І.

Підприємство

ТОВ "Хюндай Мотор Україна"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
33261252		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2019 РІК

Форма № 3-к

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 821 489	4 170 544
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	145 356	175 511
Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	950	4 286
Надходження від операційної оренди	3040	474	
Інші надходження	3095	7 348	3 981
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-2 580 695	-2 854 724
Праці	3105	-46 773	-33 360
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-4 801	-3 870
Зобов'язань з податків і зборів	3115	111 935	-31 499
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	29 816	-13 404
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	69 786	-9 585
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	-12 333	-8 510
Витрачання на оплату авансів	3135	-668 631	-857 986
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-333 596	-467 158
Інші витрачання	3190	-55 504	-63 362
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	173 682	42 363
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		1 325
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260		
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		1 325

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	476 446	630 208
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	
Погашення позик	3350	630 344	680 235
Сплату дивідендів	3355	-8 527	
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Інші платежі	3390	()	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	162 425	-50 027
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	11 257	-6 339
Залишок коштів на початок року	3405	22 619	28 958
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	33 876	22 619

Генеральний директор

Гладковський І.О.

Головний бухгалтер

Гузь В.І.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кресу Україна»

14.05.20 *Генеральний директор*

Підприємство

ТОВ "Хюндай Мотор Україна"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
33261252		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2018 РІК

Форма № 4-к

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7350	-	-	-	340 108	-	-	347458
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7350	-	-	-	340 108	-	-	347 458
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	54 864	-	-	54 864
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	54 864	-	-	54 864
Залишок на кінець року	4300	7350	-	-	-	394 972	-	-	402 322

Генеральний директор

Гладковський І.О.

Головний бухгалтер

ПЕРЕВІРНО АУДИТОРОМ
Гузь В.І.
ТОВ АК «Кроу Україна»

14.05.20 Гузь В.І.

Підприємство

ТОВ "Хюндай Мотор Україна"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
33261252		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2019 РІК

Форма № 4-к

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7350	-	-	-	394 972	-	-	402 322
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7350	-	-	-	394 972	-	-	402322
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	102602	-	-	102603
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(28500)	-	-	(28500)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (щльових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	7350	-	-	-	469074	-	-	476424

Генеральний директор

Гладковський І.О.

Головний бухгалтер

Гузь В.І.
ПЕРСОНАЛЬНИЙ АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кресу Україна»

14.05.20 | Ус. Устимів В.В.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Хюндай Мотор Україна» (далі – ТОВ «Хюндай Мотор Україна») зареєстровано 27.10.2004 р. Номер запису у ЄДРПОУ 1 071 102 0000 000820.

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Країна реєстрації: Україна.

Ідентифікаційний код підприємства згідно з ЄДРПОУ – 33261252.

Місцезнаходження (юридична та фактична адреса) – 04080, м. Київ, вул. Новокозятинівська, б.1А.

Підприємство перебуває на обліку в Офісі великих платників податків Державної фіскальної служби України.

Офіційна сторінка в Інтернеті: <https://hyundai.com.ua/>

Підприємству присвоєно такі види діяльності згідно КВЕД-2010:

- ✓ 45.11 «Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами» (основний);
- ✓ 45.19 «Торгівля іншими автотранспортними засобами»;
- ✓ 45.20 «Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів»;
- ✓ 45.31 «Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів»;
- ✓ 45.32 «Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів»;
- ✓ 46.21 «Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин»;
- ✓ 46.33 «Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами»;
- ✓ 46.36 «Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами»;
- ✓ 46.38 «Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними та моллюсками»;
- ✓ 46.90 «Неспеціалізована оптова торгівля»;
- ✓ 61.20 «Діяльність у сфері безпроводового електрозв'язку».

Операційне середовище

Політико-економічна ситуація в Україні протягом останніх років лишалася достатньо складною, що на думку управлінського персоналу банку було спричинено трьома основними групами факторів: 1) складною геополітичною та геоекономічною ситуацією в світі; 2) продовженням збройного конфлікту на сході України і, як наслідок, поглиблення кризи в російсько-українських відносинах; 3) складна внутрішньополітична та економічна ситуація в країні.

Економіка України характеризується досить значним впливом та втручанням державних органів у регулювання основних напрямків розвитку країни, що викликане насамперед як відсутністю чіткого стратегічного напрямку розвитку країни, її структурної перебудови, формування незалежних відносин з країнами-партнерами, так і жорстких умов співпраці з боку міжнародних організацій та міждержавних об'єднань.

Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Незважаючи на певні покращення протягом 2018 та 2019 років, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Товариства. Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за звітний період, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку (МСБО) № 21 «Вплив змін валютних курсів» та його тлумаченням, валютою виміру Підприємства, яка відображає економічну суть відповідних подій та обставин, є гривня.

На найближче майбутнє керівництво товариства не планує згортати чи скорочувати свою діяльність, протягом найближчих 12-ти місяців планується безперервна діяльність товариства. Відповідно до прогнозних розрахунків і заключних договорів підприємство планує збільшити обсяги виробництва і розширити ринки збуту продукції.

Датою переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності визначено 1 січня 2018 року, відповідно до ч. 2 п. 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV зі змінами та доповненнями. За попередні періоди включаючи 31.12.2018 р. Товариство подавало фінансову звітність за національними стандартами НСБО (ПсБО).

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2019 р. є першою фінансовою звітністю, складеною за МСФЗ. Відповідно до МСФЗ 1 ця фінансова звітність містить:

- Три звіти про фінансовий стан на 01.01.2018р., 31.12.2018р., 31.12.2019р.;
- Два звіти про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 та 2019 роки;
- Два звіти про рух грошових коштів за 2018 та 2019 роки;
- Два звіти про зміни у власному капіталі за 2018 та 2019 роки;
- Відповідні примітки, що включають порівняльну інформацію.

МСФЗ 1 вимагає від Товариства, що переходить на МСФЗ, скласти вхідний баланс згідно МСФЗ на дату переходу на МСФЗ. Відповідно до МСФЗ 1, Товариством була проведена трансформація фінансової звітності станом на 31.12.2017р., складеної за Національними стандартами бухгалтерського обліку у фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності станом на 01.01.2018р. та 31.12.2018р. Відповідно до МСФЗ 1, Товариство

використовує однакову облікову політику при складанні попередньої фінансової звітності згідно МСФЗ та протягом усіх періодів, представлених у першій повній фінансовій звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика повинна відповідати всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання першої фінансової звітності за МСФЗ (тобто станом на 31.12.2019р.).

Застосовані виключення:

1) Відповідно до МСФЗ 1, керівництво Товариства на власний розсуд оцінило об'єкти основних засобів (транспортні засоби) на дату переходу на МСФЗ за його справедливою вартістю та використати цю справедливу вартість як доцільну собівартість на цю дату.

2) Відповідно до МСФЗ 1, керівництво Товариства прийняло рішення не оцінювати деякі об'єкти основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (умовно первісна вартість). До непереоцінених основних засобів відносяться виробничі машини та обладнання, офісна техніка, меблі інвентар тощо. Такі об'єкти основних засобів оцінювались за історичною первісною вартістю, яка, на думку керівництва Підприємства, відповідає первісній вартості згідно з МСФЗ.

3. АНАЛІЗ ЗМІН ПІД ЧАС ПЕРШОГО ЗАСТОСУВАННЯ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 01.01.2018 РОКУ ТА 31.12.2018 РОКУ

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду ПСБО на 01.01.2018 року	На початок звітного періоду МСФЗ на 01.01.2018 року	Вплив переходу	Пояснення
1	2	3	5	4	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	476	412	-63	Перекласифіковано відповідно до МСБО 38
первісна вартість	1001	1 112	569	-543	
накопичена амортизація	1002	636	157	-480	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 812	-	-1 812	Перекласифіковано відповідно до МСФЗ
Основні засоби	1010	8 184	10 141	1958	Визнано доцільну собівартість ОЗ відповідно до МСФЗ 1, перекласифіковано відповідно до МСБО 16
первісна вартість	1011	12 269	12 944	675	
знос	1012	4 085	2 802	-1283	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	190 891	190 891	0	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	
Усього за розділом I	1095	201 363	201 444	83	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	784 430	780 170	-4 260	Перекласифікація відповідно до МСФЗ, відображено коригування балансової вартості на суму резерву під знецінення запасів
Виробничі запаси	1101	182	182	0	
Незавершене виробництво	1102	-	-	-	
Готова продукція	1103	-	-	-	
Товари	1104	784 248	779 988	-4 260	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	58 017	35 879	-22 139	Відкориговано на суму резерву під очікувані кредитні збитки
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами з бюджетом	1130	115 728	115 507	-221	Відкориговано на суму ПДВ
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	88 133	86 648	-1 485	
Поточні фінансові інвестиції	1160	11 295	11 295	0	
Гроші та їх еквіваленти	1165	28 958	28 958	0	
Витрати майбутніх періодів	1170	213	0	-213	Списано витрати на страхування авто на витрати періоду
Інші оборотні активи	1190	17 598	0	-17 598	Перекласифіковано відповідно до МСФЗ
Усього за розділом II	1195	1 107 843	1 061 928	-45 916	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
Баланс	1300	1 309 206	1 263 372	-45 833	

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду ПСБО на 01.01.2018 року	На початок звітного періоду МСФЗ на 01.01.2018 року	Вплив переходу	Пояснення
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 350	7 350	0	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	368 697	340 108	-28 588	Відображено коригування вартості ОЗ та НМА, нарахування резервів під знецінення запасів та резервів під очікувані кредитні збитки
Неоплачений капітал	1425	()	()		
Вилучений капітал	1430	()	()		
Усього за розділом I	1495	376 047	347 458	-28 588	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	194 615	0	-194 615	Перекласифіковано кредити банку з довгострокових в короткострокові
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	-	
Усього за розділом II	1595	194 615	0	-194 615	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	235 555	430 170	194 615	Перекласифіковано кредити банку з довгострокових в короткострокові
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	304 433	304 194	-239	Відкориговано на суму ПДВ
розрахунками з бюджетом	1620	809	809	0	
у тому числі з податку на прибуток	1621	727	727	0	
розрахунками зі страхування	1625	73	73	0	
розрахунками з оплати праці	1630	273	273	0	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	106 282	88 702	-17 580	Відкориговано на суму ПДВ
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-			
Поточні забезпечення	1660	485	1 059	574	Збільшено на суму резерву під гарантійні зобов'язання
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	90 634	90 634	0	
Усього за розділом III	1695	738 544	915 914	177 370	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
	1700	-	-	-	
Баланс	1900	1 309 206	1 263 372	-45 833	

Актив	Код рядка	На кінець звітного періоду ПСБО на 31.12.2018 року	На кінець звітного періоду МСФЗ на 31.12.2018 року	Вплив переходу	Пояснення
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	7	7	0	
первісна вартість	1001	58	58	0	
накопичена амортизація	1002	51	51	0	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-	
Основні засоби	1010	7 064	9 043	-1 979	Визнано доцільну собівартість ОЗ відповідно до МСФЗ 1, перекласифіковано відповідно до МСБО 16
первісна вартість	1011	11 355	13 617	2 262	
знос	1012	4 291	4 574	-283	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	135 675	135 675	0	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	15 256	15 256	0	
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	
Усього за розділом I	1095	158 002	159 981	-1 979	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	823 889	823 889	0	
Виробничі запаси	1101	358	358	0	
Незавершене виробництво	1102	-	-	-	
Готова продукція	1103	-	-	-	
Товари	1104	823 531	823 531	0	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	35 965	35 965	0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	78 176	78 176	0	
з бюджетом	1135	-	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	35 507	35 507	0	
Поточні фінансові інвестиції	1160	11 295	11 295	0	
Гроші та їх еквіваленти	1165	22 619	22 619	0	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	-	
Усього за розділом II	1195	1 007 451	1 007 451	0	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	
Баланс	1300	1 165 453	1 167 432	-1 979	

Пасив	Код рядка	На кінець звітного періоду ПСБО на 31.12.2018 року	На кінець звітного періоду МСФЗ на 31.12.2018 року	Вплив переходу	Пояснення
1	2	3	3	3	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 350	7 350	0	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	392 993	394 972	-1 979	Відображено коригування вартості ОЗ та НМА, нарахування резервів під знецінення запасів та резервів під очікувані кредитні збитки
Неоплачений капітал	1425	()	()	()	
Вилучений капітал	1430	()	()	()	
Усього за розділом I	1495	400 343	402 322	-1 979	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	-	
Усього за розділом II	1595	-	-	-	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	379 431	379 431	0	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	225 384	225 384	0	
розрахунками з бюджетом	1620	11 385	11 385	0	
у тому числі з податку на прибуток	1621	7 915	7 915	0	
розрахунками зі страхування	1625	112	112	0	
розрахунками з оплати праці	1630	8 442	8 442	0	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	65 374	65 374	0	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-	
Поточні забезпечення	1660	3 885	3 885	0	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	71 097	71 097	0	
Усього за розділом III	1695	765 110	765 110	0	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
Баланс	1900	1 165 453	1 167 432	-1 979	

4. АНАЛІЗ ЗМІН ПІД ЧАС ПЕРШОГО ЗАСТОСУВАННЯ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2018

Стаття	Код рядка	ПСБО за 2018	МСФЗ за 2018	Вплив переходу	Пояснення
1	2	3	5	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 104 627	3 104 627		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-2 706 868	-2 706 868		
Валовий: прибуток	2090	397 759	397 759		
збиток	2095	(-)	(-)		
Інші операційні доходи	2120	53 696	60 148	6 452	Сторно неправильної проводки по списанню резервів
Адміністративні витрати	2130	-68 022	-67 829	193	Сторно витрат, які відображені в сальдо нерозподіленого прибутку на 01.01.18
Витрати на збут	2150	-157 462	-157 249	213	Сторно витрат, які відображені в сальдо нерозподіленого прибутку на 01.01.18
Інші операційні витрати	2180	-78 714	-48 380	30 334	Сторно резервів, які відображені в сальдо нерозподіленого прибутку на 01.01.18
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	147 257	184 449		
збиток	2195	(-)	(-)		
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-		
Інші фінансові доходи	2220	1 325	1 325		
Інші доходи	2240	341	341		
Фінансові витрати	2250	-63 921	-63 921		
Втрати від участі в капіталі	2255	-55217	-55 217		
Інші витрати	2270	-156	-156	86	Сторно витрат, які відображені в сальдо нерозподіленого прибутку на 01.01.18
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	29 629	66 907		
збиток	2295	(-)	(-)		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-5 333	-12 043		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	24 296	54 864		
збиток	2355	(-)	(-)		

Нижче подано узгодження інших форм звітності за 2018 рік, який є найпізнішим періодом у найостаннішій річній фінансовій звітності Товариства, складеної за П(С)БО.

Узгодження власного капіталу, відображеного згідно П(С)БО та МСФЗ:

	31.12.2017
Показник нерозподіленого прибутку за даними П(С)БО	368 697
Перехідні коригування нерозподіленого прибутку	(28 588)
Коригування прибутків (збитків) періоду	
Показник нерозподіленого прибутку за даними МСФЗ	340 108

Звіт про рух грошових коштів

Перехід від П(С)БО на МСФЗ не вплинув суттєво на звіт про рух грошових коштів Товариства.

5. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

5.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизованої собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Складання фінансової звітності вимагає використання оцінок і припущень, що впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності та примітках до неї. Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, погашення майбутніх економічних вигід, визначення ефективної відсоткової ставки. Ці оцінки базуються на інформації, яка була відома на момент складання фінансової звітності. Вони визначаються на основі найбільш вірогідного сценарію майбутнього розвитку бізнесу Підприємства (включаючи бізнес-середовище). Оцінки і умови, які лежать в основі їх очікування, регулярно переглядаються. Фактичний вплив цих припущень може відрізнятись від його оцінки на час складання фінансової звітності, якщо бізнес-умови розвиваються не так, як очікувало Керівництво Підприємства. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються в Звіті про комплексні прибутки та збитки і змінюються припущення.

5.2. Застосування нових і змінених стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за звітний період застосовувалися всі МСФЗ, чинні станом на початок звітного періоду, а також розглядалися нові МСФЗ, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, та оцінювався їх вплив на фінансову звітність.

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що є обов'язковими для застосування Компанією в облікових періодах, починаючи з 1 січня 2019 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка» (виpuщений у липні 2014 року і вступив в силу з 1 січня 2018 року). Нижче описані основні особливості нового стандарту:

- Фінансові активи вимагається відносити до трьох категорій оцінки: фінансові активи, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на інший сукупний дохід, та фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутків чи збитків.
- Класифікація боргових інструментів залежить від бізнес-моделі організації, що використовується для управління фінансовими активами, і результатів аналізу того факту, чи договірні грошові потоки є виключно виплатами основної суми боргу та відсотків. Якщо борговий інструмент утримується для отримання грошових потоків, він може обліковуватись за амортизованою вартістю, якщо він також відповідає критерію виключно виплат основної суми боргу та відсотків. Боргові інструменти, які відповідають критерію виключно виплат основної суми боргу та відсотків і утримуються в портфелі, коли підприємство одночасно утримує потоки грошових коштів активів і продає активи, можуть відноситись у категорію за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на інший сукупний дохід. Фінансові активи, що не містять грошових потоків, які є виключно виплатами основної суми боргу та відсотків, слід оцінювати за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутків чи збитків (наприклад,

похідні фінансові інструменти). Вбудовані похідні фінансові інструменти не відокремлюються від фінансових активів, а враховуються при оцінці відповідності критерію виключно виплат основної суми боргу та відсотків.

- Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Проте керівництво може зробити остаточний вибір представляти зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході за умови, що інструмент не утримується для торгівлі. Якщо інструмент капіталу утримується для торгівлі, зміни справедливої вартості відображаються у складі прибутків чи збитків.

- Більшість вимог МСБО 39 щодо класифікації та оцінки фінансових зобов'язань були перенесені до МСФЗ 9 без змін. Основна відмінність полягає у тому, що підприємство буде зобов'язане показувати у складі інших сукупних доходів вплив змін у власному кредитному ризику фінансових зобов'язань, віднесених до категорії за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутків чи збитків.

- МСФЗ 9 вводить нову модель для визнання збитків від знецінення – модель очікуваних кредитних збитків. В основі цієї моделі лежить триетапний підхід, в межах якого аналізується зміна кредитної якості фінансових активів після їх початкового визнання. На практиці нові правила означають, що підприємства будуть зобов'язані негайно обліковувати збиток у сумі очікуваного кредитного збитку за 12 місяців при початковому визнанні фінансових активів, які не мають кредитного знецінення (чи для дебіторської заборгованості за основною діяльністю – у сумі очікуваного кредитного збитку за весь строк дії такої заборгованості). У разі суттєвого зростання кредитного ризику, знецінення оцінюється із використанням очікуваного кредитного збитку за весь строк дії фінансового активу, а не очікуваного кредитного збитку за 12 місяців. Ця модель передбачає операційні спрощення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та дебіторської заборгованості за фінансовою орендою.

- Переглянуті умови до обліку хеджування забезпечують більш тісний зв'язок обліку з управлінням ризиками. Цей стандарт надає підприємствам можливість вибору облікової політики: вони можуть застосовувати облік хеджування відповідно до МСФЗ 9 чи продовжувати застосовувати до всіх відносин хеджування МСБО 39, оскільки у стандарті не розглядається облік макрехеджування.

Компанія очікує що цей новий стандарт матиме вплив на її фінансову звітність з точки зору класифікації фінансових активів.

За оцінками керівництва Компанії впровадження нового стандарту не матиме суттєвого впливу на балансову вартість і фінансових активів та фінансових зобов'язань.

МСФЗ 15 «Виручка по договорах із клієнтами» (випущений 28 травня 2014 року і вступив в силу з 1 січня 2018 року). Цей новий стандарт вводить основний принцип визнання виручки за ціною операції у випадку передачі товарів чи послуг замовнику. Окремі партії товарів чи пакету послуг, які чітко ідентифіковані, повинні визнаватись окремо, а будь-які знижки та ретроспективні знижки з ціни контракту, як правило, мають відноситись на окремі елементи. Якщо сума винагороди з будь-яких причин варіюється, слід визнавати мінімальні суми за умови відсутності значного ризику перегляду. Витрати, пов'язані з гарантіями за контрактами із клієнтами, необхідно капіталізувати та амортизувати протягом періоду надходження вигод від контракту.

Поправки до МСФЗ 15 « Виручка по договорах із клієнтами » (випущені 12 квітня 2016 року і вступили в силу з 1 січня 2018 року). Поправки не призводять до зміни основних принципів стандарту, а лише надають роз'яснення, яким чином ці принципи повинні застосовуватись. В поправках надається пояснення, як виявити в договорі обов'язок до виконання (обіцянку передачі товару чи послуги покупцю); як визначити чи є компанія принципалом (постачальником товарів чи послуг) чи агентом (який відповідає за організацію постачання товару чи послуги), а також як визначити чи потрібно визнавати виручку від надання ліцензії у визначений момент часу чи протягом періоду. Окрім роз'яснень поправки також містять два додаткові звільнення від виконання вимог, що дозволить компанії, яка вперше застосовує новий стандарт, знизити витрати та рівень складності обліку.

За результатами проведеного попереднього аналізу джерел доходів Компанії та умов окремих суттєвих договорів, Компанія не очікує, що впровадження МСФЗ 15 та відповідних поправок до нього матиме суттєвий вплив на її фінансову звітність.

МСФЗ 16 «Оренда» (випущений в січні 2016 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати). Стандарт заміняє існуючий МСБО 17 та прибирає розмежування між фінансовою та операційною орендою. Новий стандарт вимагає визнавати зобов'язання з оренди, яке відображає майбутні орендні платежі, та «право користування активом» для всіх орендних договорів. Відповідно, МСФЗ 16 скасовує класифікацію оренди як операційної чи фінансової, як це передбачено МСБО 17, натомість, вводить єдину модель обліку операцій оренди для орендарів. Орендарі повинні будуть визнавати: (а) активи і зобов'язання щодо всіх договорів оренди з терміном дії понад 12 місяців, за винятком випадків, коли вартість об'єкта оренди є незначною; і (б) амортизацію об'єктів оренди окремо від процентів за орендними зобов'язаннями у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід. Для орендодавців облік залишається в основному таким, як був відповідно до вимог МСБО 17. При цьому з'явилися нові вимоги щодо розкриття інформації. Наразі Компанія оцінює вплив нового стандарту на її фінансову звітність.

КТМФЗ 23 "Невизначеність при обліку податку на прибуток" (випущені 7 червня 2017 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).

МСБО 12 містить керівництво з обліку поточного і відстроченого податку, проте не містить рекомендацій, як відображати вплив невизначеності. В інтерпретації уточнюється, як застосовувати вимоги до визнання та оцінки в МСБО 12 за наявності невизначеності щодо обліку податку на прибуток. Організація повинна вирішити, чи розглядати кожний випадок невизначеності податкового обліку окремо або разом з одним чи кількома іншими випадками невизначеності, залежно від того, який підхід дозволяє найкраще спрогнозувати розв'язання невизначеності. Організація повинна робити припущення про те, що податкові органи проведуть перевірку сум, які вони мають право перевіряти, і у ході проведення перевірки матимуть доскональні знання щодо всієї відповідної інформації. Якщо організація доходить висновку про малоймовірність прийняття податковими органами рішення з конкретного питання, щодо якого існує невизначеність при обліку податку, наслідки невизначеності відобразатимуться при визначенні відповідного оподаткованого прибутку чи збитку, податкових баз, невикористаних податкових збитків, невикористаних податкових пільг чи податкових ставок шляхом використання найбільш імовірної суми або очікуваної суми, залежно від того, який метод організація вважає найбільш прийнятним для прогнозування розв'язання невизначеності. Організація відобразить ефект зміни фактів та обставин чи появи нової інформації, яка впливає на судження та оціночні розрахунки, використання яких вимагається інтерпретацією як зміна облікових оцінок. Приклади змін фактів та обставин чи нової інформації, яка може призвести до перегляду судження або оціночного розрахунку, включають, серед іншого, перевірки чи дії податкових органів, зміни правил, встановлених податковими органами, або закінчення строку дії права податкових органів на перевірку чи повторну перевірку конкретного питання, пов'язаного з обліком податку на прибуток. Відсутність згоди чи незгода податкових органів з окремим рішенням з конкретного питання, пов'язаного з обліком податку на прибуток, за відсутності інших фактів, скоріше за все, не являтиме собою зміну фактів чи обставин або нову інформацію, яка впливає на судження та оціночні розрахунки відповідно до цієї інтерпретації. Наразі Компанія оцінює вплив нового стандарту на її фінансову звітність. Наступні інші нові положення бухгалтерського обліку, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії після їх прийняття:

- **«Продаж або внесення активів в асоційовану компанію чи спільне підприємство інвестором»** – Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 (випущені 11 вересня 2014 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються після дати, визначених Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності).

- Поправки до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» (випущені 20 червня 2016 року і вступили в силу 1 січня 2018 року).

- Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 4 «Договори страхування» - Поправки до МСФЗ 4 (випущені 12 вересня 2016 року і вступили в силу в залежності від обраного підходу: з 1 січня 2018 року – для компаній, які обрали тимчасовий виняток, і для річного періоду, з якого компанія почала вперше застосовувати МСФЗ 9 – для компаній, які обрали підхід накладення).

- Щорічні вдосконалення Міжнародних стандартів фінансової звітності, 2014 – 2016 р.р. (випущені 8 грудня 2016 року і вступили в силу в частині застосування поправок до МСФЗ 1 та МСБО 28 – з 1 січня 2018 року).

- КТМФЗ 22 – Операції в іноземній валюті та передплата відшкодування (випущені 8 грудня 2016 року і вступили в силу з 1 січня 2018 року).

- Переведення до складу чи зі складу інвестиційної нерухомості – Поправки до МСБО 40 (випущені 8 грудня 2016 року і вступили в силу з 1 січня 2018 року).

- МСФЗ 17 "Договори страхування" (випущений 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування.

- Характеристики передоплати з від'ємною компенсацією – зміни МСФЗ 9 (опубліковані 12 жовтня 2017 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).

- Довгострокові частки участі в асоційованих компаніях та спільних підприємствах – зміни МСБО 28 (опубліковані 12 жовтня 2017 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).

5.3. Основні принципи облікової політики

Основні засоби

Модель обліку основних засобів - по собівартості, яка передбачає, що основні засоби обліковуються по первісній вартості за вирахуванням накопиченої амортизації (зносу) та накопичених збитків від знецінення.

На момент переходу на застосування МСФЗ було визначено справедливу вартість основних засобів, що стане очікуваною (доцільною) вартістю. При переоцінці основних засобів до доцільної вартості застосовувати метод списання зносу.

Дооцінку основних засобів, що входить до власного капіталу, переносити до нерозподіленого прибутку у разі припинення визнання активу. Суму перенесеної дооцінки визначати як різницю між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості активу. Перенесення з дооцінки до нерозподіленого прибутку не здійснювати через прибуток або збиток.

Основними засобами визнаються матеріальні активи, в яких:

- очікуваний термін корисного використання більш за один рік
- які використовуються в процесі виробництва, при поставці товарів, наданні послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

Критерієм суттєвості для основних засобів визнається 6 тис. грн. Цей критерій застосовується, зокрема, але не виключно, для тих об'єктів, амортизацію яких підприємство нараховує в розмірі 100% при передачі в експлуатацію.

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує вірогідність отримання в майбутньому економічних вигід від його використання та вартість активу можливо достовірно оцінити.

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікувати за такими групами:

1. Земельні ділянки.
2. Капітальні витрати на поліпшення земель.
3. Будинки, споруди та передавальні пристрої.
4. Машини та обладнання.
5. Транспортні засоби.
6. Інструменти, прилади, інвентар (меблі).
7. Багаторічні насадження.
8. Інші основні засоби.

Розподіл в групах проводити по класах :

- Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту початку експлуатації обліковувати у складі класу «Придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.»
- Об'єкти, які безпосередньо використовуються підприємством, обліковувати у складі класу «Введені в експлуатацію основні засоби».

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

У разі наявності у складі об'єкту основних засобів частин, що мають різні строки корисного використання, підприємство може застосовувати багатокомпонентний облік основних засобів та визнавати ці частини як окремі об'єкти основних засобів. Для розподілу основних засобів за компонентами підприємство повинно керуватися професійним судженням уповноважених на те осіб (представників технічних служб які наділені такими повноваженнями).

Якщо підприємство здійснює заміну компонента у складному об'єкті, то така заміна прирівнюється до реалізації старого компонента, а вартість нового компонента додається до балансової вартості складного об'єкту.

Придбані основні засоби оцінюються за первинною вартістю, яка включає вартість придбання і всі витрати пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до робочого стану придатного до експлуатації та очікуваної вартості розбирання та видалення активу (витрати на демонтаж) та відновлення площадки на якій він розташовувався.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються:

- за фактичними прямими витратами на їх створення (понаднормативні не включаються);
- накладними витратами, якщо вони мають безпосереднє відношення до будівництва;
- відсотків за кредитами у відповідності до вимог ;
- витратами на ліквідацію активу та відновлення території.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єкта. Для основних засобів, вартість яких менше критерію суттєвості, визначеному у п.б.2 цього наказу, нарахування амортизації проводити у розмірі 100% при передачі в експлуатацію.

Амортизацію по об'єктам, які обліковуються як багатокомпонентні, нараховувати окремо по кожній виділеній частині.

Нарахування амортизації починати з моменту, коли актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений до стану, належного до експлуатації. Підтвердженням того, що актив є придатним для використання, є акт введення в експлуатацію за формою ОЗ1, що затверджений наказом керівника.

При визначенні ліквідаційної вартості враховувати, що це сума, яку підприємство планує одержати за актив в кінці терміну його корисного використання за вирахуванням очікуваних витрат на його вибуття. Якщо величина ліквідаційної вартості незначна (несуттєва), вона може не враховуватися при визначенні амортизованої вартості, яка дорівнює різниці між первісною вартістю активу та його ліквідаційною вартістю.

Термін корисного використання, момент коли актив стає придатним до використання та ліквідаційна вартість активу встановлюється для кожного об'єкта основних засобів окремо – у акті за формою ОЗ1, підписаною членами постійно діючої комісії, призначеною наказом.

Припинення нараховування амортизації здійснюється, коли:

- балансова вартість активу дорівнює його ліквідаційній вартості;
- актив класифікований як утримуваний для продажу;
- актив вибуває;
- від активу більше не очікується отримання економічних вигід та він списується з балансу.

Первісну вартість основних засобів збільшувати на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкту.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкту в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включати до складу витрат.

Для правильності визначення класифікації ремонтних витрат, які призводять до збільшення первісної вартості або збільшення витрат періоду, поділяти ремонти за наступними критеріями:

- поточний, що не призводить до збільшення первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання;
- капітальний, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкту;
- капітальний, що поновлює корисність та не призводить до збільшення первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання.

Інформацію про визначення критерію ремонтних робіт зазначати шляхом надпису на документі, що підтверджує здійснення ремонтних робіт, відповідального працівника за здійснення ремонтних робіт на об'єкті або керівника.

Ремонтні витрати по основним засобам, взятим в оренду, відносити на витрати поточного періоду.

Ознаки знецінення активів прописані у розділі «Знецінення активів».

Малоцінні необоротні активи при переході на МСФЗ списати з балансу підприємства.

Оприбуткування таких МНМА здійснювати з віднесенням на витрати в момент придбання у розмірі 100%.

Нематеріальні активи

Нематеріальними активами визнаються:

- контрольовані підприємством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми;
- можуть бути ідентифіковані окремо від підприємства;
- існує вірогідність отримання майбутніх економічних вигід;
- собівартість активу може бути надійно визначена;
- використовуються підприємством впродовж періоду більше 1 року (або операційного циклу).

Облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів.

Нематеріальні активи класифікувати за такими групами:

- права користування природними ресурсами;
- права користування майном;
- права на знаки для товарів і послуг;
- права на об'єкти промислової власності;
- авторські та суміжні з ними права;
- інші нематеріальні активи.

Програмне забезпечення, яке є невіддільним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

При первісному визнанні нематеріальні активи оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання плюс імпордне мито плюс невідшкодовані податки мінус торговельні знижки мінус відшкодовані податки плюс прямі витрати на підготовку активу до використання.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається зі всіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання.

Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

Подальші витрати на нематеріальні активи збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує вірогідність того, що ці витрати приведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки первинної оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом впродовж очікуваного терміну їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починає з моменту, коли актив стає придатним до використання.

Амортизована вартість дорівнює різниці між первісною вартістю активу та його ліквідаційною вартістю.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу - попередньо оцінена сума, що її суб'єкт господарювання отримав би на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якби вік і стан активу були такими, які очікуються по закінченні строку його корисної експлуатації.

Очікуваний термін корисного використання, момент коли актив стає придатним до використання та ліквідаційна вартість активу встановлюється для кожного об'єкта нематеріальних активів окремо - наказом постійно-діючої комісії.

Припинення нарахування амортизації здійснюється коли:

- балансова вартість активу дорівнює його ліквідаційній вартості;
- актив класифікований як утримуваний для продажу;
- актив вибуває;
- від активу більше не очікується отримання економічних вигід та він списується з балансу.

На дату звіту нематеріальні активи враховуються по моделі первинної вартості з врахуванням можливого знецінення та накопиченої амортизації.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном використання не амортизуються, але перевіряються на предмет знецінення на кожну звітну дату. У разі виявлення суттєвих розбіжностей (більше 20 % від балансової вартості активу) проводити уцінку активів, використовуючи індексний метод.

Оренда

Компанія як Орендар перед визнанням на балансі відповідних активів та зобов'язань оцінює чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ 16 «Оренда». Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування, орендар має можливість безпосередньо приймати рішення по використанню активу та отримує практично всі економічні вигоди від такого використання.

Якщо контракт вміщує елементи як договору оренди так й договору на надання послуг, Товариство, за класом базового активу, не розмежовує компоненти, що не пов'язані з орендою, та оренди, а натомість обліковує кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди. Орендар не може застосовувати цей практичний прийом до вбудованих похідних інструментів, які відповідають критеріям, викладеним у параграфі 4.3.3 МСФЗ 9 Фінансові інструменти.

На дату початку оренди Товариство, як Орендар визнає актив у формі права користування за собівартістю, в порядку, передбаченому §§ 22-49 МСФЗ 16.

Товариство не застосовує правила обліку орендних відносин згідно МСФО 16, щодо :

- короткострокової оренди (термін не більше 12 місяців)
- оренди, у якій базовий актив малоцінний та його вартість становить менше 50 000,00 грн.
- оренди, у якій базовий актив знаходиться в заставі під кредити банків на момент заключення договору;
- до оренди нематеріальних активів, крім тих що зазначені в параграфі 3Г' МСФО 16

При наявності вищезазначених видів договорів оренди, орендар:

- визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі, що найадекватніше відображає модель отримання вигоди орендарем;
- розкриває визначену інформацію, що передбачено §§53-55,60 МСФЗ 16.

Подальша оцінка активу з права користування проводиться за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

При нарахуванні амортизації активу з права користування використовується прямолінійний метод.

Якщо орендодавець передає право власності на базовий актив орендарю наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар має амортизувати актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках орендар має амортизувати актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Товариство як практичний прийом може застосовувати порядок обліку окремо взятої оренди до портфеля оренди з подібними характеристиками, якщо є обґрунтовані очікування, що

для фінансової звітності наслідки такого застосування істотно не відрізнятимуться від застосування до окремих договорів, що входять у портфель.

При поєднанні двох або більше договорів, укладених у той самий або приблизно у той самий час з тим самим контрагентом (або пов'язаними сторонами контрагента), Товариство може обліковувати ці договори як один договір, якщо виконується один або більше таких критеріїв:

- a) перемовини щодо цих договорів проводились як перемовини щодо пакету договорів із загальною комерційною метою, яку неможливо зрозуміти без урахування всіх договорів разом;
- b) сума компенсації, яка має бути сплачена за одним договором, залежить від ціни або виконання іншого договору; або
- c) права на використання базових активів, переданих в договорах, (або деякі права на використання базових активів, переданих в кожному з договорів) становлять єдиний орендний компонент, як описано в параграфі Б32.

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійсненні на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити не можливо, Товариство використовує ставку НБУ, які діє на момент укладення договору.

Якщо договір оренди передбачає щорічну індексацію на індекс інфляції, то Товариство не враховує цей фактор при обчисленні теперішньої вартості орендних зобов'язань, а розглядає таку зміну в останній день року за який проводиться індексація, як модифікацію договору.

Переоцінка зобов'язань по оренді виконується при :

- a) зміни терміну оренди
- b) зміни вартості викупу активу
- c) зміна виплат стосовно гарантованої ліквідаційної вартості
- d) зміна майбутніх орендних платежів на підставі зміни індексу або ставки

Зобов'язання переоцінюється тільки у випадку зміни розміру грошових потоків (тобто у випадку коректування орендних платежів). Переоцінка здійснюється на дату зміни платежу.

Для розрахунку дисконтованої суми зобов'язання по п. «а» та «b» застосовується відсоткова ставка, що діє на дату зміни.

Для розрахунку дисконтованої суми зобов'язання по п. «с» та «d» застосовується незмінна відсоткова ставка за виключенням випадків, коли зміна орендних платежів обумовлено зміною плаваючих ставок (наприклад Libor). В цьому випадку використовується ставка на дату зміни.

У разі надання в операційну оренду майна Товариства, суми, що підлягають отриманню від орендаря, відображаються як інший операційний дохід в сумі нарахованих поточних платежів.

Фінансові інвестиції

Первісна оцінка інвестицій:

- Собівартість інвестицій включає ринкову вартість на день придбання та витрати, пов'язанні з придбанням (брокерські послуги, банківські комісійні збори, мита та інше)
- Якщо придбаємо інвестиції обмінюються на акції, що емітуються товариством або інші цінні папери, то вартість інвестицій визначається поточною ринковою вартістю цінних паперів, що емітуються.
- Якщо придбаємо інвестиції обмінюються на інші активи (окрім грошових коштів), то вартість придбання визначається по справедливій вартості майна, що передається.

З метою складання фінансової звітності фінансові інвестиції класифікуються по категоріях, як такі що:

- утримуються до погашення;

- що мають в наявності для продажу;
- інвестиції в пайові цінні папери.

Інвестиції, що мають фіксований термін погашення і утримуються до погашення враховуються за амортизованою собівартістю.

Інвестиції, що є в наявності для продажу, враховуються за справедливою вартістю з віднесенням її змін на власний капітал.

Інвестиції в пайові цінні папери враховуються за наступними методами:

- при володінні менше ніж 20% акцій - за справедливою вартістю;
- при володінні більше ніж 20% акцій – за методом пайової участі.

Фінансові інструменти

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли вона стає стороною договірних домовленостей щодо цього інструмента.

Операції з фінансовими інструментами визнаються в звіті про фінансовий стан на дату розрахунку, тобто на дату його надання (отримання) і первісно оцінюються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати на проведення операції, за винятком тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Справедливою вартістю фінансового інструменту під час первісного визнання є ціна операції (тобто вартість наданих або отриманих коштів) скоригована на витрати на проведення операції, за винятком тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Витрати на проведення операції - це додаткові витрати, на придбання, випуск або вибуття фінансового активу чи зобов'язання і які не були б отримані (сплачені), якби операція не відбулася. Витрати на проведення операції, наприклад, включають виплати та комісійні, сплачені за надання (отримання) фінансового інструменту, витрати на реєстрацію та оцінку заставного майна, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності і т.ін.

Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими інструментами, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Прибуток або збиток при первісному визнанні виникає лише тоді, коли є різниця між справедливою вартістю та ціною операції (угоди), підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або метод оцінки, який у якості базових даних використовує лише дані з відкритих ринків.

За відсутності активного ринку основою для визначення поточної справедливої вартості є дані про останні договори, здійснені між непов'язаними сторонами. Суми, що отримані під час проведення примусових операцій (вимушений розпродаж майна в рахунок погашення боргів, під час ліквідації тощо), не є справедливою вартістю.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, щодо яких немає інформації про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як дисконтування грошових потоків та аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Якщо вплив дисконтування майбутніх грошових потоків, що очікується отримати від таких фінансових інструментів, є несуттєвим справедлива вартість визначається в сумі собівартість операції при визнанні фінансового інструменту.

Застосування методик оцінки може потребувати припущень, що не підкріплені ринковими даними. У цій фінансовій звітності інформація розкривається в тих випадках, за яких заміна такого припущення можливим альтернативним варіантом може призвести до суттєвої зміни сум прибутку, доходів, витрат, загальної суми активів чи зобов'язань.

В залежності від бізнес-моделі, використовуваної Підприємством для управління фінансовими активами, та від характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором потоками грошових коштів, фінансовий актив оцінюється :

- за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка (отримання в зазначені терміни потоків грошових коштів, які є виключно платежами основного боргу та відсотків на непогашену суму основного боргу); або
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Всі інші фінансові активи класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента.

Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі гонорари та комісійні виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Класифікація фінансових активів після первісного визнання не змінюється, так як властиві обмеження щодо господарської діяльності Підприємства не дозволяють змінювати свою бізнес-модель з управління фінансовими активами. Класифікація фінансових зобов'язань після первісного визнання не підлягає зміні.

Підприємство припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Підприємство припинило здійснювати контроль над активом.

Кредити підлягають списанню, коли немає обґрунтованих очікувань щодо їх відшкодування. Як правило, у таких випадках Підприємство визначає, що у позичальника немає активів чи джерел доходу, що можуть генерувати грошові потоки в обсязі, достатньому для погашення сум заборгованості, що підлягають списанню. Однак Підприємство може продовжувати здійснювати діяльність, спрямовану на стягнення заборгованості за списаними фінансовими активами згідно з політикою відшкодування сум, належних до погашення.

Підприємство може припинити визнавати (списати з балансу) фінансове зобов'язання тільки після його погашення, тобто коли зобов'язання буде виплачено, анульовано або припинено з закінченням терміну його дії, або при звільненні позичальника від зобов'язань кредитором або за законом.

Знецінення активів

На дату складання фінансової звітності Товариство визначає наявність ознак знецінення активів:

- зменшення ринкової вартості активу на протязі звітного періоду на істотну величину, ніж очікується;
- моральне старіння або фізичне пошкодження активів;
- істотні несприятливі зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, в якому діє Товариство, що сталося протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може істотно зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- списання неліквідних активів (ТМЦ), що не використовувалися на протязі 3-х років;
- істотні зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, що негативно впливають на діяльність; простої активу.

За наявності ознак знецінення активів, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості за мінусом витрат на продаж і вартості використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від знецінення у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми, що відшкодовується.

Для запобігання допущення помилок при знеціненні активів Товариство керується наступним:

- 1) В зв'язку з наявністю у різних ТМЦ різних груп ризику – оцінка резерву під знецінення ТМЦ провадиться з розподіленням на види:
 - товари для перепродажу автомобілі (собівартість вище виручки від продажу (погіршення умов ринку, поява нових конкурентів, падіння попиту, моральне старіння, фізичні пошкодження, неможливість продажу - товари з коротким життєвим циклом).
 - товари для перепродажу запасні частини (собівартість вище виручки від продажу (погіршення умов ринку, поява нових конкурентів, падіння попиту, моральне старіння, фізичні пошкодження, неможливість продажу - товари з коротким життєвим циклом).
- 2) При ідентифікації позицій для створення резерву по принципу «без руху», Товариство зважає на таке:
 - При великій кількості аналізованих позицій, застосовується аналіз оборотності ТМЦ з виключенням внутрішніх оборотів;
 - Не застосовується цей метод для запчастин під основні засоби.
- 3) Товариство враховує, що безоплатно передані ТМЦ повинні бути повністю знецінені.
- 4) У випадку ідентифікації проблемних ТМЦ, уповноважені на те особи надають висновки щодо можливого подальшого використання цих ТМЦ у теперішньому стані або надати пропозиції щодо проведення певних процедур по доведенню цих ТМЦ до стану можливого використання або продажу, з зазначенням оціночної вартості цих процедур, на суму яких має бути створений резерв.

Товариство створює резерви на знецінення відповідно до груп товарів:

Для автомобілів:

- При створенні резерву на реалізацію автомобілів по ціні нижче собівартості Товариство спирається на історичний досвід минулого року. Інвентаризація резервів на знецінення автомобілів проводиться в кінці року.
- Якщо товари знаходяться без руху впродовж року - резерв не створюється.

Для запасних частин:

- Товари (запасні частини для ремонту автомобілів), можуть знаходитись без руху, якщо вони призначаються для проведення гарантійних ремонтів автомобілів та для проведення ремонтів тих моделей автомобілів, що зняті з виробництва, резерв на такі товари не створюється;
- Якщо товари знаходяться без руху впродовж 1-го та 2-го років, що передують звітному - резерв не створюється;
- Якщо товари знаходяться без руху впродовж 3-го року, що передує звітному - резерв створюється в розмірі 25%;
- Якщо товари знаходяться без руху впродовж 4-го року, що передує звітному - резерв створюється в розмірі 50 %;
- Якщо товари знаходяться без руху впродовж 5-го року і більше року, що передує звітному - резерв створюється в розмірі 100 %.

При аналізі торгівельної дебіторської заборгованості, для нарахування резерву під знецінення Товариство керується наступною матрицею:

Заборгованість за терміном виникнення	Очікуваний кредитний збиток, %
1-30 днів	0,05
31-90 днів	5
91 -180 днів	10
181-360 днів	50
Більше 361 дня	100

При аналізі іншої дебіторської заборгованості, для нарахування резерву під знецінення Товариство керується наступною матрицею:

Заборгованість за терміном виникнення	Очікуваний кредитний збиток, %
1-30 днів	1
31-90 днів	5
91-180 днів	10
181 - 360 днів	50
Більше 361 дня	100

Витрати по позиках

Витрати по запозиченнях (процентні і інші витрати, понесені у зв'язку із залученням позикових засобів) капіталізуються у випадку, якщо відбувається створення активів, відповідних визначенню активу, що кваліфікується як кваліфікований актив. Кваліфікований актив - це актив, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації.

Витрати по запозиченнях, залучених безпосередньо для створення кваліфікованих активів, капіталізуються з дотриманням вимог, викладених в МСБО 23 «Витрати по позиках».

Витрати по запозиченнях, які призначаються виключно для фінансування виготовлення або придбання некваліфікованих активів, визнаються витратами того звітного періоду, за який їх було нараховано.

Запаси

Товариство визнає запасами активи, які:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі сировини або основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування.

Собівартість придбаних в третіх осіб запасів складається з вартості придбання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснюють по методу собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО);

При відпуску ТМЦ, що мають номер заводу-виробника – по методу ідентифікованої собівартості.

Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації. Чиста вартість реалізації – це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат при продажі.

При існуванні достеменно впевненості у виникненні певних неліквідних запасів та можливості визначення їх розміру, Товариство створює резерв під неліквідні запаси, ґрунтуючись на професійних судженнях кваліфікованих спеціалістів та використовуючи історичний досвід.

Дебіторська заборгованість

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності за товари і послуги) і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється із врахуванням наданих знижок, повернень товарів і безнадійної сумнівної заборгованості.

Для забезпечення покриття іншої заборгованості, на підприємстві створюється резерв під очікуванні кредитні збитки.

Грошові кошти

Грошові кошти включають грошові кошти в банках, готівкові грошові кошти в касах, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

Товариство здійснює зовнішньо-економічну діяльність, проводячи операції в іноземній валюті. Товариство обліковує операції в іноземній валюті у відповідності до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Господарські операції, що проводяться в іноземній валюті, при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті по курсу Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операцій.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховуються і відображаються в Балансі по курсу НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються підсумково (згорнуто) в звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли, якщо їх вартість до 500000,00 грн, більше 500000,00 грн. - розгорнуто.

На дату складання звітності проводити аналіз оборотності грошових коштів та їх еквівалентів, використовуючи такі показники:

1) Коефіцієнт оборотності грошових коштів та їх еквівалентів, який розраховується за формулою:

$$\frac{\text{Чистий дохід від реалізації (Ряд. 2000 гр. 3 Ф. № 2)}}{\text{Середні залишки грошових коштів} \left(\frac{\text{Ряд. 1160 гр. 3 Ф. №1} + \text{Ряд. 1160 гр. 4 Ф. № 1}}{2} \right)}$$

2) Тривалість оборотності грошових коштів та їх еквівалентів в днях:

$$\frac{\text{Кількість днів у періоді}}{\text{Коефіцієнт оборотності грошових коштів та їх еквівалентів}}$$

Для нарахування резерву під очікувані кредитні збитки для грошових коштів Товариство враховує показники їх оборотності та користуватись наступною матрицею:

Тривалість оборотності грошових коштів та їх еквівалентів, днів	Очікуваний кредитний збиток, %
До 10	0
Від 11 до 30	2
31 день і більше	5

Зобов'язання і резерви

Облік і визнання зобов'язань і резервів Товариства здійснюється відповідно до МСБО 37.

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців), або термін погашення більше 12 місяців, але існує застереження в умовах договору про стягнення заборгованості в будь-який проміжок часу дії договору.

Довгострокові зобов'язання (окрім відстрочених податків на прибуток) відображаються залежно від виду або за дисконтованою вартістю, або за вартістю, що амортизується.

Поточна кредиторська заборгованість враховується і відображається в Балансі за первинною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за станом на дату Балансу за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Резерви визнаються, якщо Товариство в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшою мірою вірогідності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Товариство визнає як резерви:

- резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з середньої заробітної плати кожного працівника та кількості невикористаних днів відпустки з урахуванням єдиного соціального внеску, нарахованого на фонд оплати праці;
- резерв під знецінення активів, порядок створення якого передбачено розділом «Знецінення активів»;
- резерв під очікувані кредитні збитки;
- резерв на гарантійні забезпечення.

Товариство формує гарантійне забезпечення тільки на суму тих витрат, які вони будуть нести за свій рахунок. Оскільки згідно з умовами договору на імпорту товарів закордонні

виробники компенсують Товариству гарантійні витрати (частково), то на суму компенсованих витрат формувати забезпечення не потрібно.

Резерв створюється на підставі даних про фактичні витрати на гарантійне обслуговування, яке не було відшкодовано виробником.

Визнання доходів

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції станеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації товарів визнається тоді, коли фактично проведена передача від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами (товар відвантажений і право власності передане), і дохід відповідає всім критеріям визнання.

В разі надання Товариством послуг із виконання робіт, обумовлених контрактом, протягом обумовленого терміну, дохід визнається в тому звітному періоді, в якому надані послуги, і розраховується на основі загальної вартості контракту і відсотка виконання.

Витрати по податку на прибуток

Витрати по податку на прибуток визначаються і відбиваються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12.

Витрати з податку на прибуток, відображаються в звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного і відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з прибутку оподаткування за рік, розрахованого по правилах податкового законодавства України.

Відстрочений податок визнається в сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відкладена у зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів і зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, і відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються по тимчасових різницях з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання розраховуються по податкових ставках, які, як очікується, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Звітні податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує вірогідність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відкладені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених зобов'язань.

Пов'язані особи

Пов'язаними особами Товариства вважати фізичних або юридичних осіб за такими ознаками:

- фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Компанію
- має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що контролює Компанію
- має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що перебуває під спільним контролем разом з Компанією;
- інше, передбачене МСБО 24.

6. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ ТА ДОПУЩЕННЯ **Істотні судження в процесі застосування облікової політики.**

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Професійне судження комісії стосовно обсягів знецінення за напрямом легкові автомобілі

Цінова політика підприємства передбачає формування прайсової ціни на автомобілі з урахуванням цінового попиту на ринку нових легкових автомобілів, необхідності забезпечення покриття дилерської маржі, власних адміністративних витрат та витрат на збут, належного рівня прибутку підприємства-дистриб'ютора та необхідності підтримувати достатній склад автомобілів. Торгова націнка дистриб'ютора залежить від ринкових цін на аналогічні моделі конкурентів і коливається в межах 5-15%.

В бухгалтерському обліку автомобілі обліковуються на 281 рахунку за собівартістю придбання.

Станом на 31.12.2019 року вартість автомобілів на складі за роками придбання складає:

Рік	Кількість, шт	Сума, грн
2014	2	265 000,00
2017	7	5 690 150,61
2018	43	36 286 332,24
2019	1054	466 360 986,09
Всього	1106	508 602 468,94

В результаті проведеного аналізу ринкових цін на нові автомобілі та автомобілі, що були у використанні, аналогічного класу встановлено, що тільки за цінами, нижчими за собівартість, можуть бути реалізовані:

- Залишки автомобілів HYUNDAI 2017-2018 рр. різних моделей в кількості 50 шт. На вищевказані автомобілі Наказом № 86-од від 21.12.2019 р. встановлено спеціальні ціни, які передбачають продаж нижче собівартості на суму 4 184 672,02 грн. Головною причиною продажу автомобілів нижче собівартості є падіння курсу долара США до гривні, оскільки закупка товару і розмитнення були здійснені за більш високим курсом.

- Залишки автомобілів HYUNDAI Ioniq Electric в кількості 58 шт. На вищевказані автомобілі Наказом № 68-од від 27.08.2019 р. встановлено спеціальні ціни, які передбачають продаж нижче собівартості на суму 1 732 881,32 грн. Головною причиною продажу автомобілів нижче собівартості є падіння курсу долара США до гривні, оскільки закупка товару і розмитнення були здійснені за більш високим курсом та зменшення конкурентоздатності на ринку електромобілів в зв'язку з появою моделей, які мають більш потужну батарею.

Створено резерв під знецінення легкових автомобілів на 2020 р. в сумі 5 917 553,00 грн.

Професійне судження комісії стосовно обсягів знецінення за напрямом комерційні автомобілі.

В результаті проведеного аналізу наявних товарних запасів в напрямку комерційних автомобілів встановлено, що на нижченаведені в переліку автомобілі в кількості семи одиниць встановлено спеціальні ціни відповідно до наказу №88- од від 27.12.2019 року, що передбачає їх продаж нижче ціни придбання на суму 2 226 257,00 грн.

Модель	VIN	Рік випуску	Спеціальні ціна, грн з ПДВ
HD 65 St. Cab 4WD	KMFGA17HPFC282048	2015	906 500,00
HD 65 St. Cab 4WD	KMFGA17HPFC282049	2015	906 500,00

HD78 St.cab 4WD	KMFGA17HPFC283546	2015	931 000,00
HD78 St.cab 4WD з фургоном	KMFGA17HPFC283547	2015	931 000,00
HD-120 Super cab 4WD	KMFLA18KPFC090484	2014	2 183 100,00
HD-120 Super cab 4WD	KMFLA18KPFC090485	2014	2 183 100,00
HD120EL евро3 Super cab	KMFLA18KPDC075885	2013	857 500,00

Створено резерв під знецінення комерційних автомобілів на 2020 р. в сумі 2 441 996,00 грн.

Професійне судження комісії стосовно обсягів знецінення за напрямом запасні частини.

Цінова політика підприємства передбачає формування прайсової ціни на запчастини з урахуванням необхідності забезпечення покриття власних витрат, винагороди (націнку) дилера, належного рівня прибутку підприємства – дистриб'ютора та необхідності підтримувати достатній склад запчастин. Торгова націнка дистриб'ютора в діапазоні від 5% від валютної вартості товару призначеного для гарантійного ремонту до 20% на витратні матеріали для проходження техогляду.

Вартість запчастин на складі за роками придбання:

Рік	Сума, грн
2010	247 017,69
2011	44 467,81
2012	272 796,76
2013	400 303,74
2014	1 139 643,62
2015	1 317 591,24
2016	3 417 001,50
2017	8 743 554,89
2018	14 749 763,00
2019	36 501 618,28
Всього	66 833 758,33

В результаті проведеного аналізу наявних товарних запасів в напрямку запасних частин для легкових автомобілів було виявлено перелік товарних запасів з вірогідністю продажу 50%. Запасні частини з даного переліку використовуються для проведення гарантійних ремонтів, терміни виконання яких обмежені згідно Закону України «Про захист прав споживачів», тому наявність таких запчастин на складі суттєво зменшує юридичні ризики. Обсяг даних запасів станом на 31.12.2019 р. становить 3644 шт. або 3 410 128,45 грн. в облікових цінах без ПДВ. Перелік даних товарних запасів додається. Звертаю Вашу увагу на те, що в період з 01.01.2020 р. по 23.01.2020 р. було реалізовано з наведеного переліку запасних частин 40 одиниць на суму 27 197,42 грн. в облікових цінах без ПДВ.

Створено резерв під знецінення запасних частин на 2020 р. в сумі 3 617 276,00 грн.

Професійне судження комісії стосовно дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

Відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також положень облікової політики ТОВ «Хюндай Мотор Україна» застосовує модель знецінення, засновану на очікуваних кредитних збитках, в результаті чого визнається резерв на покриття збитків до виникнення кредитних збитків, для цього може бути використана матриця оціночних резервів.

При створенні резерву торгівельної дебіторської заборгованості, яка обліковується на рах. 36, Товариство керувалося наступною матрицею:

Товарна дебіторська заборгованість за термінами виникнення	Очікуваний кредитний збиток, %	Сума дебіторки, грн	Сума резерву, грн
1-30 днів	0,05%	6 638 604,46	3 319,30
31-90 днів	5,00%	2 437 769,74	121 888,49
91 -180 днів	10,00%	1 142 228,86	114 222,89
181 -360 днів	50,00%	6 173 564,75	3 086 782,38
більше 360 днів	100,00%	1 897 400,43	1 897 400,43
		18 289 568,24	5 232 373,89

Створено резерв під очікувані кредитні збитки для товарної дебіторської заборгованості в сумі 5 232 373,89 грн.

Для забезпечення покриття іншої заборгованості по рах. 37 на підприємстві створюється резерв під очікувані кредитні збитки. Відповідно до облікової політики величина резерву визначається на підставі причин вірогідності дефолту окремих дебіторів. Сумнівність заборгованості визначається з використанням інформації попередніх звітних періодів і враховуючи чинники наявності об'єктивних свідочств того, що Товариство не зможе стягнути дебіторську заборгованість.

При створенні резерву іншої дебіторської заборгованості, яка обліковується на рах. 37, Товариство керувалося наступною матрицею:

Інша дебіторська заборгованість за термінами виникнення (37)	Очікуваний кредитний збиток, %	Сума дебіторки, грн	Сума резерву, грн
1-30 днів	1,00%	10 225,11	102,25
31-90 днів	5,00%	11 516 130,00	575 806,50
91-180 днів	10,00%	1 785 700,00	178 570,00
181-360 днів	50,00%	710 000,00	355 000,00
більше 360 днів	100,00%	35 124 277,00	33 304 277,00
		49 403 145,82	34 413 755,75

Дане судження винесене на підставі аналізу фінансової звітності контрагента. Фінансове становище цих контрагентів свідчить про відсутність у товариства товарів на балансових рахунках та наявності кредитів у банках. Виходячи з аналізу платоспроможності даних дебіторів запропонувала створити резерв сумнівних боргів у сумі 34 413 755,75 грн.

МСФЗ 9 включає практичний виняток для фінансових інструментів з низьким рівнем кредитного ризику. Тобто коли існує висока ймовірність виконати зобов'язання за договором найближчим часом.

Тому в розрахунок суми резерву не врахована така дебіторська заборгованість, яка обліковується на рах. 37:

- ПАТ "ЗНВКІФ «БРІЗ» - 1 820 000,00 грн.

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

При визначенні справедливої вартості Товариство використовує наступну ієрархію справедливої вартості за рівнями:

Рівень ієрархії	Тип вхідних даних	Приклади даних
Вхідні дані 1-го рівня	Ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки	– на біржових ринках – ціни закриття; – на позабіржових (дилерських) ринках – ціна попиту та пропозиції; – на посередницьких ринках – ціни завершених операцій з придбання аналогічних фінансових інструментів, які

		<p>можна отримати із комунікаційних електронних мереж;</p> <p>– на ринках без участі посередників угоди укладаються без участі третіх сторін, що обмежує коло інсайдерів та ускладнює отримання відповідної інформації щодо цін на базові активи</p>
Вхідні дані 2-го рівня	Вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для фінансової інвестиції чи їхніх однорідних груп, прямо або опосередковано	<p>– ціни котирування на подібні фінансові інвестиції на активних ринках;</p> <p>– ціни котирування на ідентичні або подібні фінансові інвестиції на ринках, які не є активними;</p> <p>– вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для фінансової інвестиції, наприклад: ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування, допустима змінність і кредитні спреди;</p> <p>– вхідні дані, підтверджені ринком</p>
Вхідні дані 3-го рівня	Вхідні дані для фінансової інвестиції, яких немає у відкритому доступі – закриті вхідні дані	<p>– ціна виходу (ціна, яка була б отримана за продаж фінансової інвестиції) на дату оцінки з позиції учасника ринку, який утримує фінансову інвестицію;</p> <p>– фінансовий прогноз, побудований за допомогою власних даних суб'єкта господарювання, якщо немає інформації, яку можна доволі легко отримати, що вказувала б на те, що учасники ринку користуватимуться іншими припущеннями</p>

Ієрархія справедливої вартості віддає пріоритет цінам на активному ринку для ідентичних активів або зобов'язань (дані рівня1)

У разі відсутності активного ринку, справедливу вартість нематеріальних активів визначати на рівні собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення (торговельні марки придбані; права на випуск продукції; патенти або товарні знаки).

У разі відсутності активного ринку для інших активів/зобов'язань для визначення справедливої вартості Товариство користується наступними методами:

- витратний – відображає суму, яка потрібна була б зараз, щоб замінити експлуатаційну потужність активу (яку часто називають поточною вартістю заміщення);
- дохідний- перетворює майбутні суми (наприклад, грошові потоки або доходи та витрати) в одну поточну (дисконтовану) величину. При даному підході оцінка справедливої вартості відображає нинішні ринкові очікування стосовно таких майбутніх величин;
- ринковий - використовує ціни та іншу доречну інформацію, що генерується операціями ринку з ідентичними або зіставними (тобто подібними) активами, зобов'язаннями або групою активів і зобов'язань;

При визначенні справедливої вартості за витратним або дохідним методом керуються принципом консерватизму: в цілях мінімізації комерційних ризиків наводити в якості справедливої вартості найменшу з двох оцінок, отриманих за вищенаведеними методами.

8. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Структура доходу від реалізації:

2019 рік

2018 рік

Дохід від реалізації готової продукції	-	-
Дохід від реалізації товарів (автомобілі, запасні частини)	2 944 272	3 046 271
Дохід від реалізації послуг	46 679	58 356
	2 990 951	3 104 627

9. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість від реалізації була представлена наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Собівартість реалізованої готової продукції	(-)	(-)
Собівартість реалізованих товарів (автомобілі, запасні частини)	(2 631 240)	(2 706 868)
Собівартість наданих послуг	(-)	(-)
	(2 631 240)	(2 706 868)

10. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи та витрати були представлені наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	4 858	4 587
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 930	740
Дохід від операційної курсової різниці	60 991	42 636
Одержані штрафи, пені, неустойки	908	4 670
Дохід від списання кредиторської заборгованості	834	-
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	26	-
Інші доходи від операційної діяльності	7 959	7 515
	77 506	60 148

11. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата	(38 786)	(47 698)
Нарахування на зарплату	(1 641)	(2 889)
Амортизація	(5 402)	(2 171)
Витрати на відрядження	(372)	(355)
Оренда майна	(310)	(3 255)
Резерв відпусток	(3 172)	(3 362)
Розрахунково-касове обслуговування	(1 032)	(1 952)
Послуги банку	(4 325)	(4 829)
Послуги нотаріуса	(59)	(38)
Податки та обов'язкові платежі	(26)	(25)

Витрати на утримання основних засобів	(5)	(2)
Витрати на інформаційні послуги	(-)	(382)
Комунальні послуги	(-)	(396)
Юридичні послуги	(-)	(296)
Медичне страхування	(-)	(170)
Інші витрати	(3)	(9)
	(55 133)	(67 829)

12. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут були представлені наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата	(10 019)	(3 559)
Нарахування на зарплату	(2 212)	(585)
Витрати на гарантійний ремонт	(42 760)	(55 090)
Витрати на відрядження	(801)	(671)
Витрати на утримання офісу	(254)	(249)
Витрати на охорону приміщень	(505)	(399)
Резерв відпусток	(888)	(179)
Маркетингові витрати	(12 010)	(13 929)
Витрати на рекламу	(26 157)	(32 691)
Послуги нотаріуса	(5)	(-)
Податки та обов'язкові платежі	(16)	(-)
Витрати на відновлювальний ремонт	(1 368)	(1 306)
Витрати на інформаційні послуги	(34 713)	(33 858)
Комунальні послуги	(599)	(256)
Юридичні послуги	(350)	(58)
Медичне страхування	(351)	(224)
Витрати на документи по оформленню автомобілів	(21)	(40)
Кур'єрська доставка	(174)	(147)
Послуги зв'язку	(240)	(247)
Оцінка майна	(20)	(7)
Витрати на паливно-мастильні матеріали	(814)	(829)
Витрати на передпродажну підготовку	(43)	(114)
Сертифікація	(356)	(268)
Витрати на утримання власного транспорту	(233)	(-)
Витрати на страхування	(443)	(656)
Митні послуги	(1 828)	(1 779)
Витрати на транспортування	(7 479)	(7 411)
Витрати на зберігання товарів	(2 682)	(2 404)
Витрати на утилізацію	(-)	(98)

Витрати на комісію	(-)	(67)
Інші витрати	(123)	(127)
	(147 466)	(157 249)

13. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати були представлені наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(4 873)	(4 877)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(1 610)	(545)
Сумнівні та безнадійні борги	(29 966)	(-)
Втрати від операційної курсової різниці	(11 667)	(38 823)
Втрати від знецінення запасів	(12)	(-)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(-)	(2 712)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(25)	(41)
Інші витрати операційної діяльності	(1 174)	(1 382)
	(49 327)	(48 380)

14. РЕЗУЛЬТАТ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Склад інвестиційних доходів:

	2019 рік	2018 рік
Дивіденди одержані	-	1 325
	-	1 325

Склад інвестиційних витрат:

	2019 рік	2018 рік
Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства	(6 678)	(55 217)
	(6 678)	(55 217)

15. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Склад інших доходів:

	2019 рік	2018 рік
Дохід від безоплатно одержаних активів	(3 447)	(341)
Інші доходи	(11)	
	(3 458)	(341)

Склад інших витрат:

	2019 рік	2018 рік
Списання необоротних активів	(14)	(70)

(14)

(70)

16. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ, ПОВ'ЯЗАНІ ІЗ ЗАЛУЧЕННЯМ ПОЗИКОВОГО КАПІТАЛУ

	2019 рік	2018 рік
Відсотки за кредит	(43 060)	(50 730)
Інші фінансові витрати	(13 873)	(13 191)
	(56 933)	(63 921)

17. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Прибуток Товариства є базою оподаткування податком на прибуток підприємств за ставкою 18 %.

Компоненти витрат з податку на прибуток для Товариства протягом років, які закінчились 31 грудня 2018 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2019 рік	2018 рік
Поточний податок на прибуток	24 675	27 299
Вигода/(збиток) з відстроченого податку на прибуток	(2 153)	(15 256)
Всього витрат з податку на прибуток	22 522	12 043

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю деяких активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Податковий вплив зміни таких тимчасових різниць обліковується за ставками податку на прибуток, які планується застосувати у періоді реалізації даних різниць.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років відстрочені податкові активи та зобов'язання виникали за такими статтями:

	2019 рік	2018 рік
Резерви під знецінення товарів (автомобілі, запасні частини)	10 078	5 838
Резерви під гарантійний ремонт	-	600
Резерви під майбутні виплати	810	-
Товарна дебіторська заборгованість	5 232	-
Інша дебіторська заборгованість	13 839	22 924
Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства	6 678	55 217
Основні засоби та нематеріальні активи	3 622	-
Всього тимчасових різниць, які збільшують або зменшують об'єкт оподаткування	40 259	84 756
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	7 247	15 256

Інформація про рух відстрочених податків за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

2019 рік	2018 рік
----------	----------

Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання) на початок року	15 256	-
Витрати з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані у складі прибутку та збитку	7 247	15 256
Вигоди з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані у складі прибутку та збитку	(5 094)	-
Вигоди з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані у складі інших сукупних доходів	-	-
Чисті відстрочені податкові активи станом на кінець року	17 409	15 256

18. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за період, що закінчився 31.12.2019 р., представлений таким чином:

	Орендова ні основні засоби	Будинки, споруди та передаваль ні пристрої	Машини та обладнан ня	Транспор тні засоби	Інструменти , прилади, інвентар	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальн і активи	Всього
Первісна вартість станом на початок звітнього року	-	-	328	11106	552	231	1400	13617
Придбано основних засобів	17046		175	1317	-	196		18734
Вибуло			(7)	(2635)	(111)	(30)	(6)	(2789)
Первісна вартість станом на кінець звітнього періоду	17046	-	496	9788	441	397	1394	29562
Накопичена амортизація станом на початок звітнього року	-	-	92	3897	226	135	224	4574
Амортизаційні нарахування за звітний період	3224		110	1402	88	15	125	4964
Інші зміни амортизаційних відрахувань за звітний період								
Вибуло			(6)	(784)	(110)	(16)	(5)	(921)
Амортизація станом на кінець звітнього періоду	3224	-	196	4515	204	134	344	8617
Балансова вартість станом на кінець звітнього періоду	13 822	-	300	5273	237	263	1050	20945

Станом на 31 грудня 2019 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 485 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 211 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2019 року основні засоби, призначені до продажу, становлять 65 тис. грн.

На 31 грудня 2019 та 2018 основні засоби Товариства не перебувають в заставі.

19. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31.12.2019 р., представлений таким чином:

	Права користування майном	Права на комерційні позначення	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість станом на початок звітнього року	-	-	-	58	58
Придбано основних засобів					
Вибуло				58	58
Первісна вартість станом на кінець звітнього періоду	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на початок звітнього року	-	-	-	51	51
Амортизаційні нарахування за звітній період					
Вибуло				51	51
Амортизація станом на кінець звітнього періоду	-	-	-	-	-
Балансова вартість станом на кінець звітнього періоду	-	-	-	-	-

20. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства, а саме акції, які знаходяться на зберіганні в АБ «Укргазбанк» вартість, яких визначається по методу участі в капіталі:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
ПАТ ЗНВКІФ «БОГДАН-КАПІТАЛ»	128 996	135 674
	128 996	135 674

Поточні фінансові інвестиції Товариства, а саме акції, які знаходяться на зберіганні в АБ «Укргазбанк» вартість, яких визначається на рівні балансової, що відповідає справедливій вартості:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
ПРАТ «АВТОМОБІЛЬНА КОМПАНІЯ «БОГДАН МОТОРС»	-	-
ПРАТ «ЗАВОД «КУЗЬНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	8 645	8 645

ПАТ "ЗНВКІФ "БРІЗ"	2 650	2 650
ПАТ «ЦОН «НОРМА»	-	-
ПАТ «Юридичні послуги»	-	-
	11 295	11 295

21. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства була представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Довгострокова торгівельна дебіторська заборгованість	10 926	-
	10 926	-

Дебіторська заборгованість віднесена до складу довгострокової у вигляді товарного кредиту. Погашення за даними договорами передбачено до 01.10.2022 р. Розмір відсотків за користування товарним кредитом складає 12% від суми товарного кредиту.

22. ЗАПАСИ

Нижче наведено інформацію про запаси Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2019 та 2018 років:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Виробничі запаси	891	358
Товари	714 424	823 531
	715 315	823 889

Запаси відображаються за первісною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Збитки від знецінення визнаються витратами того періоду, в якому виявлені факти знецінення.

Запаси, балансовою вартістю 346 667 тис. грн. перебувають у заставі згідно з умовами кредитних договорів. (Примітка 27).

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство визнало втрати від знецінення запасів в сумі 11 977 тис. грн. (2018 р.: 5 838 тис. грн.).

23. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість Товариства була представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Короткострокова торгівельна дебіторська заборгованість	18 289	35 965
За вирахуванням: резерву на знецінення	(5 232)	(-)
	13 057	35 965

Інша дебіторська заборгованість Товариства була представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Інша дебіторська заборгованість	49 403	58 416
За вирахуванням: резерву на знецінення	(34 414)	(22 909)
	14 989	35 507
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	50 009	78 176

Дебіторська заборгованість за
розрахунками з бюджетом

6 194

-

71 192

113 683

До складу іншої поточної заборгованості включено заборгованість за претензіями та відрядженнями та іншу заборгованість.

24. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років грошові кошти та їх еквівалента були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	31 347	22 536
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках	2 511	20
Грошові кошти в національній валюті на спеціальних рахунках	18	64
Грошові кошти в касі	-	-
	33 876	22 619

Товариство зберігає кошти в банках з іноземним капіталом та українських банках з гарною репутацією.

На 31 грудня 2019 та 2018 років не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках в банках.

З метою звітування про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня становили лише кошти в банку.

25. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований акціонерний капітал Товариства становить 7 350 тис.грн.

Частки в статутному капіталі ТОВ «Хюндай Мотор Україна» розподілені між власниками наступним чином:

Власник	Сума володіння	Частка у капіталі
VEHICLES DISTRIBUTION HOLDING LTD	4 226	57,50%
ПАТ"ЗНВКІФ"БРІЗ"	772	10,50%
Гладковський Ігор Олегович	2 352	32,00%
	7 350	100,00%

26. РЕЗЕРВИ (ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ)

Інформація про рух резервів (забезпечень) за період, що закінчився 31 грудня 2019 року представлена наступним чином:

Вид резервів (забезпечень)	Залишок на початок року	Створено (нараховано) за період	Використа но у звітному році	Сторновано невикористан у суму у звітному році	Залишок на кінець року
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	3 285	4 059	4 361	-	2 983
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	600	-	-	600	-

Резерв на знецінення запасів	5 838	10 078	3 939	-	11 977
Резерв на забезпечення майбутніх витрат	-	810	-	-	810
Резерв на знецінення торгівельної дебіторської заборгованості	-	5 232	-	-	5 232
Резерв на знецінення іншої дебіторської заборгованості	22 909	13839	2334	-	34 414
Всього	32 632	34018	10634	600	55416

Інформація про рух резервів (забезпечень) за період, що закінчився 31 грудня 2018 року представлена наступним чином:

Вид резервів (забезпечень)	Залишок на початок року	Створено (нараховано) за період	Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Залишок на кінець року
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	458	5 348	2 521	-	3 285
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	-	2 716	-	2 116	600
Резерв на знецінення запасів	-	6 137	299	-	5 838
Резерв на забезпечення майбутніх витрат	-	-	-	-	-
Резерв на знецінення торгівельної дебіторської заборгованості	-	-	-	-	-
Резерв на знецінення іншої дебіторської заборгованості	26	23 583	700	-	22 909
Всього	484	37 784	3 520	2 116	32 632

27. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років довгострокові зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Довгострокові зобов'язання з оренди	12 224	-
	12 224	-

28. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА КРЕДИТАМИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років зобов'язання по кредитах були представлені таким чином:

Кредитор	Договір	Валюта	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
			Тис. \$	Тис. грн	Тис. \$	Тис. грн
АТ «МІБ»	№13.19-CBD (01.03.2019)	UAH	-	11 900	-	-

АТ «Укрексімбанк»	№15305K16 (29.09.2005)	UAH	-	81 598	-	161 278
АБ «Укргазбанк»	ДД6 від 25.06.2019 до ГКД № 30-К/17-VIP (30.08.17)	UAH	-	40 000	-	-
АБ «Укргазбанк»	ДД3 від 11.07.2018 до ГКД № 30-К/17-VIP (30.08.17)	USD	-	-	7 549	209 007
АБ «Укргазбанк»	ДД4 від 11.07.2018 до ГКД № 30-К/17-VIP (30.08.17)	USD	-	-	330	9 146
АБ «Укргазбанк»	ДД5 від 25.06.2019 до ГКД № 30-К/17-VIP (30.08.17)	USD	303	71 769	-	-
			303	205 267	7 879	379 431

У березні 2019 р. Товариство (Позичальник) уклало кредитний договір № 13.19-CBD з банком АТ «МІБ». Розмір кредиту становить 11 900 тис. грн. Дата погашення кредиту згідно з умовами кредитного договору – 11 грудня 2020 р. Плата у вигляді процентів згідно умов договору становить: з 01.03.2019 р. – 17,0 % річних; з 01.04.2019 р. – 20,5 % річних; з 01.11.2019 р. – 19,5 % річних. В забезпечення виконання зобов'язань за вищевказаним кредитним договором майно та жодні активи Позичальника в заставу не надавалися.

У вересні 2005 року Товариство уклало кредитний договір № 15305K16 з АТ «Укрексімбанк». Загальна сума кредиту становила 587 182,72 тис. грн. Кінцевий термін погашення кредиту – 05 грудня 2020 року. Плата у вигляді процентів згідно умов договору становить: з 01.01.2019 р. – 20,7 % річних. В забезпечення виконання зобов'язань за вищевказаним кредитним договором в заставу надано товари в обороті загальною вартістю 346 667 тис. грн.

У червні 2019 р. Товариство уклало Договір ДД6 від 25.06.2019 до ГКД № 30-К/17-VIP (30.08.17) з АБ «Укргазбанк». Розмір кредиту становить 80 000 тис. грн. Дата погашення кредиту згідно з умовами кредитного договору – 29 серпня 2020 р. Плата у вигляді процентів згідно умов договору становить: з 25.06.2019 р. – 20,2 % річних. В забезпечення виконання зобов'язань за вищевказаним кредитним договором майно та жодні активи Позичальника в заставу не надавалися.

У червні 2019 р. Товариство уклало Договір ДД5 від 25.06.2019 до ГКД № 30-К/17-VIP (30.08.17) з АБ «Укргазбанк». Розмір кредиту становить 4 547 тис. доларів. Дата погашення кредиту згідно з умовами кредитного договору – 29 серпня 2020 р. Плата у вигляді процентів згідно умов договору становить: з 25.06.2019 р. – 8,5 % річних. В забезпечення виконання зобов'язань за вищевказаним кредитним договором майно та жодні активи Позичальника в заставу не надавалися.

Кредитні договори встановлюють низку обмежень і вимог до Товариства. У разі порушення Товариством будь-яких вимог або недотримання будь-яких обмежень, кредитори мають право при настанні певних обставин (прострочення погашення грошових зобов'язань, перевищення залишком кредиту встановлених лімітів, ін.) вимагати дострокового погашення суми заборгованості за кредитним договором, припинити або призупинити надання кредитних коштів, скористатися правами щодо будь-яких договорів застави або гарантії, а також використовувати будь-які інші засоби правової охорони, передбачені українським законодавством.

Керівництво вважає, що Товариство спроможне своєчасно обслуговувати всі наявні на кінець звітного періоду кредитні зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2019 року і до дати, коли ця звітність була затверджена до випуску, Товариство не отримувало повідомлення про припинення подальшого фінансування або повідомлення з вимогою про негайне погашення будь-яких вищезгаданих кредитів.

29. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгівельна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	232 375	225 384
	232 375	225 384

До складу поточної заборгованості включена заборгованість з терміном погашення до одного року.

30. ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша поточна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	2698	-
Розрахунки з бюджетом	4 565	11 385
Розрахунки зі страхування	77	112
Розрахунки з оплати праці	4 007	8 442
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	9 268	65 374
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	2 993	-
Інші поточні зобов'язання	70 195	71 097
	93 803	156 410

До складу іншої поточної заборгованості включено заборгованість за процентами нарахованими та іншу заборгованість третіх осіб.

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

Заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців відображається в складі довгострокової заборгованості.

31. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

В ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними особами. Особи вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

Пов'язаними сторонами є акціонери, основний управлінський персонал та їхні близькі родичі, а також компанії, що контролюються акціонерами або знаходяться під суттєвим впливом акціонерів. Ціни за операціями з пов'язаними особами встановлюються на регулярній основі. Умови операцій з окремими пов'язаними особами можуть відрізнятися від ринкових.

Власниками Товариства є VEHICLES DISTRIBUTION HOLDING LTD (57,5%), Гладковський Ігор Олегович (32,0%) та ПАТ"ЗНВКІФ"БРІЗ" (10,5%) та загалом яким належить 100% в Статутному капіталі Товариства.

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження і на яких покладена відповідальність, прямо чи опосередковано, за планування, управління та контроль діяльності Товариства.

До основного управлінського персоналу відносяться виконавчий орган (Генеральний директор), директори підрозділів, а також головний бухгалтер.

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони перебувають під спільним контролем або мають суттєвий вплив на прийняття фінансових та управлінських рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги приймається сутність відносин, а не їх юридична форма.

Група проводить операції як з пов'язаними, так і не з пов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція із пов'язаною стороною, якби ця сторона не була пов'язаною, і чи була б операція проведена в ті самі терміни, на тих самих умовах і в тих самих сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Згідно з наявними критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони Групи поділяються на такі категорії:

- вищий управлінський персонал;
- компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал;
- материнська компанія та інші компанії із суттєвим впливом на Групу;
- компанії, що перебувають під спільним контролем з Групою.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., Товариство надало пов'язаним особам фінансову допомогу на загальну суму 11 516,13 тис. грн. Всі зазначені позики надавалися на поворотній безвідсотковій основі.

У 2019 році відбулося нарахування дивідендів за 2018 рік, зг. протоколу ТОВ «Хюндай Мотор Україна» № 111 від 12.09.19 р. Розрахунки з учасниками були представлені наступним чином:

	2019 рік	2018 рік
Гладковський Ігор Олегович	9 120	-
VEHICLES DISTRIBUTION HOLDING LTD	16 388	-
ПАТ "ЗНВКІФ "БРІЗ"	2 992	-
	28 500	-

Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, представлена у таблиці нижче:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Інша поточна дебіторська заборгованість	13 524	4 724
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	2 992	-
Інші поточні зобов'язання	64 576	64 576
	81 092	69 300

Компенсація ключовому управлінському персоналу - Ключовий персонал представлений вищим менеджментом компанії. Протягом років, що закінчився 31 грудня 2019 і 2018 років, компенсація ключовому управлінському персоналу Товариства, була представлена наступним чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Заробітна плата	25 116	24 884
Відшкодування витрат на відрядження	60	61
	25 176	24 945

32. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Основним і пріоритетним видом діяльності Товариства є торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами.

Інші доходи формуються за рахунок надання послуг.

Пріоритетним сегментом є господарський. Господарський сегмент представляє формування виручки Товариства від продажу автотранспортних засобів, запасних частин та виконання робіт (надання послуг) щодо технічного обслуговування та ремонту автотранспортних засобів. Проте основним видом діяльності Товариства є торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами, що становить 89 % від загального обсягу доходів.

Інформація про активи та зобов'язання за видами діяльності не надається органам, відповідальним за прийняття управлінських рішень. Така інформація являється недосяжною і затрати на її розробку можуть бути значними, тому така інформація не розкривається.

Сегментна інформація про доходи та витрати звітних сегментів за 2019 рік наведена далі:

	Легкові автомобілі	Вантажні автомобілі	Запасні частини	Гарантійне обслуговування	Всього
Дохід від реалізації	2 670 794	103 941	158 640	57 576	2 990 951
Собівартість реалізації	2 418 726	96 661	115 853	-	2 631 240
Результат сегменту	252 068	7 280	42 787	57 576	359 711

Сегментна інформація про доходи та витрати звітних сегментів за 2018 рік наведена далі:

	Легкові автомобілі	Вантажні автомобілі	Запасні частини	Гарантійне обслуговування	Всього
Дохід від реалізації	2 739 200	135 643	170 630	59 154	3 104 627
Собівартість реалізації	2 464 850	113 553	128 465	-	2 706 868
Результат сегменту	274 350	22 090	42 165	59 154	397 759

33. УМОВНІ АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА НЕВИЗНАНІ КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Страховання

Товариство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Товариства, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в

Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист. Однак до тих пір, поки Товариство не отримає більш досконалі страхові продукти, потенційна втрата чи знищення тих чи інших активів створює відповідні ризики для операцій та фінансового стану Підприємства.

Непередбачені податкові зобов'язання

Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків, а також законодавство, яке підлягає частим змінам, яке може застосовуватися ретроспективно, яке може тлумачитися по-різному та яке в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та між Національним банком України і Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку податкових органів, які за законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірок, що проводяться податковими органами, протягом наступних трьох календарних років; однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше. Ці факти створюють більш серйозні податкові ризики в Україні, порівняно із типовими ризиками, притаманними країнам з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що Підприємство створила достатній резерв з податкових зобов'язань, виходячи з власної інтерпретації податкового законодавства України, офіційних заяв і судових рішень. Однак тлумачення законодавства відповідними органами влади можуть відрізнятись, і якщо органи влади зможуть довести правильність таких власних тлумачень, які не співпадають з позицією Підприємства, то це може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

Станом на 31.12.2019 р. Товариством не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями. Судових спорів з податковою інспекцією не ведеться.

Судові процеси

В процесі звичайної діяльності Товариство не залучене в судові розгляди по стягненню дебіторської заборгованості і до нього не висуваються в судовому порядку інші претензії.

34. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

В ході звичайної діяльності в Товариства виникають кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, про цілі, політику, процедури оцінки та управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Керівництво несе всю повноту відповідальності за організацію системи управління ризиками та нагляд за функціонуванням цієї системи.

Політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу ризиків, яких зазнає Товариство, встановлення належних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності Товариства. Через засоби навчання та стандарти і процедури управління Товариство намагається створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої функції та обов'язки.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати повністю або частково свої зобов'язання перед Товариством вчасно, що призведе до фінансових збитків у Товаристві. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення корисності таких активів, становила:

31 грудня 2019 року 31 грудня 2018 року

Торгова дебіторська заборгованість	13 057	35 965
Інша дебіторська заборгованість	14 989	35 507
Грошові кошти та їх еквіваленти	33 876	22 619
	61 922	94 091

За рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, Товариство визнало збиток від зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості в сумі 5 232 тис. грн (2018: не визнавало), іншої дебіторської заборгованості – 34 414 тис. грн (2018: визнало 22 909 тис. грн).

Дебіторська заборгованість відображається з урахуванням резерву. Товариство не вимагає застави щодо фінансових активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти зазвичай зберігаються в найбільших діючих українських банках.

Згідно облікової політики, Товариство станом на звітну дату проводить аналіз показників оборотності грошових коштів та їх еквівалентів для визначення відсотку кредитного ризику.

Станом на 31 грудня 2019 року та 2018 року кредитний ризик щодо грошових коштів та їх еквівалентів є низьким.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань Товариства по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

У відповідності з планами Товариства його потреби в оборотному капіталі задовольняються грошовими потоками від операційної діяльності та є достатніми для погашення зобов'язань. Група здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності та аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими прогнозованими потоками грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо фінансових зобов'язань Товариства за строками погашення станом на 31 грудня 2019 та 2018 років наведено у таблиці:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
До погашення до дванадцяти місяців	205 267	379 431
	205 267	379 431

Кредитор	Вид зобов'язань	Сума, тис. грн.	Предмет заборгованості/цільове призначення	Дата виникнення	Дата погашення
АБ Укргазбанк	кредитна лінія	111 769	поповнення обігових коштів на придбання автомобілів HYUNDAI та оплату митних платежів	30.08.2017	29.08.2020
АТ Укрексімбанк	кредит	81 598	поповнення обігових коштів для здійснення господарської діяльності	23.12.2010	05.12.2020
ПАТ МІБ	кредит	11 900	поповнення обігових коштів	01.03.2019	18.12.2020

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового

ризик у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Товариство несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

У таблиці нижче подано інформацію щодо чутливості Товариства до 10% зміцнення та послаблення української гривні стосовно долара США щодо залишків за операціями станом на 31 грудня 2019 та 2018 років. Ці рівні чутливості являють собою оцінку керівництвом на звітні дати обґрунтовано можливої зміни валютних курсів.

	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
	Зміни курсу іноземної валюти	Ефект на прибуток	Зміни курсу іноземної валюти	Ефект на прибуток
Зростання курсу USD	10%	(27 373)	10%	(36 931)
Зростання курсу USD	(5%)	13 687	(5%)	18 466

35. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства та потребують коригувань фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.

31 грудня 2019 року Всесвітній організації охорони здоров'я було повідомлено, що у Вухані, Хубей, було виявлено обмежену кількість випадків пневмонії невідомого походження. 7 січня 2020 року влада Китаю визначила новий тип коронавірусу (COVID-19) як причину. Починаючи з 31 грудня 2019 року, розвиток та розповсюдження COVID-19 призвело до безлічі пов'язаних з цим подій. Початок 2020 року характеризувався поширенням пандемії, що породжується коронавірусом COVID-19. Перший випадок коронавірусу був виявлений в Україні 3 березня.

Щоб запобігти поширенню вірусу COVID-19 в Україні, у березні 2020 року уряд України запровадив тимчасові обмеження на державному кордоні, забезпечив скасування регулярного транспорту та ввів інші обмеження на період загальнодержавного карантину. Залежно від подальших розробок, пов'язаних з пандемією, обмежувальний захід може бути скасований або продовжений.

Не можна виключати, що економічне уповільнення може виникнути з потенційними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, також і на прибутковість Компанії, головним чином з урахуванням операційного доходу та вартості ризику.

Після спалаху COVID-19 компанія продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.

Товариство затвердило фінансову звітність станом на 31 грудня 2019 року і за рік, що закінчився датою 24 квітня 2020 року.

Генеральний директор

Гладковський І.О.

Головний бухгалтер

Гузь В.І.

