

**Звіт незалежного аудитора
Фінансова звітність за 2020 рік**

ТОВ "АВТОСАМІТ НА СТОЛИЧНОМУ"

Зміст

	Сторінка №
Заява керівництва про відповідальність	1
Звіт незалежного аудитора	2
Звіт про сукупні доходи	6
Звіт про фінансовий стан	7
Звіт про зміни у власному капіталі	9
Звіт про рух грошових коштів	10
Примітки до річної фінансової звітності	11

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

За підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020.

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися разом із заявою про відповідальність незалежного аудитора, представленою у звіті незалежного аудитора на сторінках 2-5, складена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Автосаміт на Столичному» (далі - «Товариство»).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що справедливо розкриває фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, а також результати діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до вимог підготовки, описаних у Примітці 4 до даної фінансової звітності.


Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:


- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання основ підготовки, описаних у Примітці 4, з урахуванням будь-яких суттєвих відхилень, розкритих у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності, якщо є доречним припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Товариства;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, що у будь-який момент з точністю розкриває фінансовий стан Товариства, та дає можливість переконатися, що фінансова звітність підготовлена згідно з принципами, висвітленими у Примітці 4;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до місцевого законодавства і стандартів бухгалтерського обліку тих юрисдикцій, в яких працює Товариство;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року затверджена до випуску 30 січня 2021 року.


Керівник
Пустовойтенко С.В.
24 травня 2021 року


Головний бухгалтер
Ковтун Ю.В.
24 травня 2021 року



Grant Thornton

An instinct for growth™

Звіт незалежного аудитора

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН
ЛЕГІС»

Юридична адреса:
вул. Терещенківська, 11-А
Київ, 01004, Україна

Фактична адреса:
вул. Січових Стрільців, 60
Київ, 04050, Україна
Т +38044 484 33 64
Ф +38044 484 32 11

E-mail info@ua.gt.com

www.grantthornton.ua

**Власникам та керівництву
ТОВ «Автосаміт на Столичному»**

Столичне шосе, 90,
м. Київ, Україна, 03034

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Автосаміт на Столичному» (далі - «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) разом з етичними вимогами в Україні, застосовними 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.

Інформація, яка міститься у цьому повідомленні від відправника, є конфіденційною і може також складати комерційну таємницю та/або бути захищена законом. Вона призначена для використання лише одержувачем та іншими особами, уповноваженими на її одержання. Якщо Ви отримали це повідомлення помилково, будь-ласка, негайно повідомте про це відправника, видавіть його з Вашої системи та знищьте будь-які його копії (у тому числі будь-які додатки). Якщо Ви не є належним одержувачем, цим доводиться до Вашого відома, що будь-яке розкриття, копіювання, поширення або взяття заходів у зв'язку зі змістом цієї інформації суворо забороняється і є протиправним. Грант Торнтон Інтернешнл Лтд (ГТІЛ) (Grant Thornton International Ltd (GTIL)) – компанія з відповідальністю учасників в гарантованих ними межах, зареєстрована в Англії та Уельсі за номером 05523714 (юридична адреса: Грант Торнтон Хаус, 22 Мелтон Стріт, Юстон Сквер, Лондон, NW1 2EP, Сполучене Королівство (Grant Thornton House, 22 Melton Street, Euston Square, London, NW1 2EP, UK)). ГТІЛ і фірми-учасники не розглядаються як партнерство на глобальному рівні. Послуги надаються фірмами-учасниками. ГТІЛ та її фірми-учасники не є агентами одна одної, не беруть на себе зобов'язання одна одної і не несуть відповідальність за дії чи бездіяльність одна одної. Для отримання більш детальної інформації, будь-ласка, дивіться www.GrantThornton.global <<http://www.GrantThornton.global>>. Будь-що у цьому повідомленні (у тому числі у будь-яких додатках), що не стосується офіційного бізнесу ГТІЛ, не може вважатися наданим або схваленим з боку ГТІЛ. Найменування «Грант Торнтон», логотип Grant Thornton, включаючи символ/зображення зі стрічкою Мобіуса, а також «Instinct for Growth» є торговельними марками ГТІЛ. Усі авторські права належать ГТІЛ, включаючи авторське право на логотип Grant Thornton; усі права застережені. Крім цього «Застереження», додаткові або альтернативні умови можуть бути викладені у цьому повідомленні або у додатках.

grantthornton.ua

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 25 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання, неможливо передбачити з достатньою ймовірністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ми звертаємо увагу на Примітку 5 до фінансової звітності, в якій висвітлено, що Товариство має значну концентрацію операцій з пов'язаними сторонами. Висвітлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився цією датою (що не включає фінансової звітності та нашого звіту незалежних аудиторів щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту незалежного аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до 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 вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також 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,

An instinct for growth™

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, відповідальністю аудитора є:

- i. ідентифікувати та оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробити й виконати аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримати 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;
- ii. отримати 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. У випадках, коли аудитор також несе відповідальність за висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю в сукупності з аудитом фінансової звітності, аудитор повинен опустити етап, в якому аудитор розглядає внутрішній контроль, не з метою висловлення думки про ефективність системи внутрішнього контролю Товариства;
- iii. оцінити прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;
- iv. дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити 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 відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- v. оцінити 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» (далі – ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»).

Юридична адреса ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» – 01004, Україна м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А. Фактична адреса – 04050, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60.

Телефон / (факс) - +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

An instinct for growth™

Свідоцтво про внесення ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3915 від 21.12.2006 року., чинне до 29.09.2021 року.

Свідоцтво НКЦПФР про внесення ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів зі строком дії до 29.09.2021 року, серія та номер П №000170, реєстраційний номер 391.

**Директор з аудиту
ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»**

Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100225

Олендій О.Т.

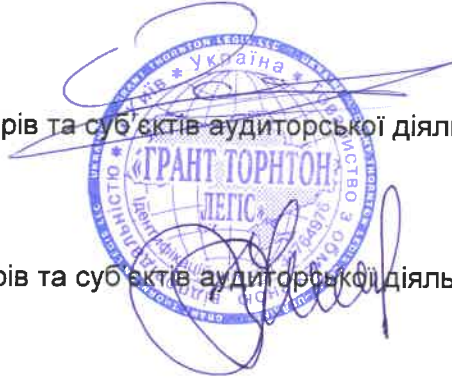
**Ключовий партнер із завдання
ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»**

Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100227

Полатайко І.О.

Київ, Україна

24 травня 2021 року



Звіт про сукупні доходи

Стаття	Код рядка	Примітки	Компанія	
			ГРН'000	2019 ГРН'000
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6	911 777	863 343
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7	(851 792)	(810 436)
Валовий:				
-прибуток	2090		59 985	52 907
Інші операційні доходи	2120	8	1 683	786
Адміністративні витрати	2130	9	(16 520)	(15 577)
Витрати на збут	2150	10	(20 896)	(19 267)
Інші операційні витрати	2180	8	(864)	(779)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
-прибуток	2190		23 388	18 070
Інші доходи	2240		-	27
Інші витрати	2270		(239)	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
-прибуток	2290		23 149	18 097
Витрати з податку на прибуток	2300	12	(4 054)	(3 280)
Чистий фінансовий результат:				
-прибуток	2350		19 095	14 817
Сукупний дохід	2465		19 095	14 817



Керівник
Пустовойтенко С.В.
24 травня 2021 року



Головний бухгалтер
Ковтун Ю.В.
24 травня 2021 року

Звіт про фінансовий стан

Актив	Код рядка	Примітки	Станом на	Станом на
			31.12.2020	31.12.2019
			ГРН'000	ГРН'000
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		322	297
первісна вартість	1001		732	649
накопичена амортизація	1002		410	352
Незавершені капітальні інвестиції	1005		110	173
Основні засоби:	1010	11	7 410	5 806
первісна вартість	1011		12 134	9 410
Знос	1012		4 724	3 604
Відстрочені податкові активи	1045		122	-
Усього за розділом I	1095		7 964	6 276
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	13	22 442	17 566
Виробничі запаси	1101		119	98
Товари	1104		22 323	17 468
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1125	14	3 542	4 533
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	15	512	691
з бюджетом	1135	15	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15	34 553	4 058
Гроші та їх еквіваленти:	1165	16	18 728	28 230
Готівка	1166		1	3
Рахунки в банках	1167		18 727	28 227
Витрати майбутніх періодів	1170	15	239	77
Інші оборотні активи	1190	15	2 763	1 931
Усього за розділом II	1195		82 779	57 086
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Усього	1300		90 743	63 362
Пасив				
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	17	60	60
Резервний капітал	1415		9 332	9 332
Нерозподілений прибуток	1420		51 854	32 759
Усього за розділом I	1495		61 246	42 151
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	12	-	20
Усього за розділом II	1595		-	20


Примітки на стор. 11-31 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора подано на стор. 2-5.

Звіт про фінансовий стан (продовження)

Пасив	Код рядка	Примітки	Станом на	Станом на
			31.12.2020	31.12.2019
			ГРН'000	ГРН'000
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточні кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	1615		780	337
розрахунками з бюджетом	1620	20	4 238	2 314
у тому числі з податку на прибуток	1621		1 435	1 399
розрахунки зі страхування	1625		630	483
розрахунками з оплати праці	1630		2 443	1 965
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	18	16 097	11 428
Поточні забезпечення	1660	19	2 807	2 113
Інші поточні зобов'язання	1690		2 502	2 551
Усього за розділом III	1695		29 497	21 191
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Усього	1700		-	-
	1900		90 743	63 362




Керівник
Пустовойтенко С.В.
24 травня 2021 року




Головний бухгалтер
Ковтун Ю.В.
24 травня 2021 року

Звіт про рух грошових коштів

Стаття	Код рядка	2020	2019
		ГРН'000	ГРН'000
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	450 269	350 825
Цільового фінансування	3010	205	249
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	648 978	695 133
Надходження від повернення авансів	3020	4 412	692
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	162	120
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	172	226
Інші надходження	3095	896	18 833
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(82 129)	(67 693)
Праці	3105	(32 529)	(27 370)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 626)	(7 291)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(25 109)	(21 858)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 160)	(2 338)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(12 919)	(12 769)
Витрати на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 030)	(6 751)
Витрати на оплату авансів	3135	(924 388)	(899 503)
Витрати на оплату повернення авансів	3140	(5 606)	(4 325)
Інші витрачання	3190	(2 528)	(20 779)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	24 179	17 261
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Необоротних активів:	3205	11	-
Витрачання на придбання:			
Необоротних активів	3260	(3 192)	(2 015)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(3 181)	(2 015)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Інші надходження	3340	-	3 425
Витрачання на:			
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(30 500)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(30 500)	3 425
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(9 502)	18 671
Залишок коштів на початок року	3405	28 230	9 559
Залишок коштів на кінець року	3415	18 728	28 230


Керівник
Пустовойтенко С.В.
24 травня 2021 року


Головний бухгалтер
Ковтун Ю.В.
24 травня 2021 року

Примітки до річної фінансової звітності

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Автосаміт на Столичному» (далі - «Товариство») є юридичною особою, заснованою за організаційно-правовою формою як товариство з обмеженою відповідальністю від 06.11.2008 року.

Товариство є дочірнім підприємством Приватного акціонерного товариства «Українська автомобільна корпорація» (далі «УкрАвто»), кінцевим бенефіціаром якого є Васадзе Т.Ш.

Середньооблікова чисельність працівників Товариства у 2020 р. становила 117 працівників, у 2019 р. – 100 працівників.

Товариство є офіційним дилером Toyota Motor Corporation, що здійснює продаж легкових автомобілів бренду Тойота та надає послуги з технічного обслуговування автомобільної техніки.

Юридична та Фактична адреса Товариства: 03045, Україна, м. Київ, Столичне Шосе, буд. 90.

2. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ТА УЗГОДЖЕНІСТЬ З МСФЗ

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), розроблених та опублікованих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

3. СТАНДАРТИ ТА ТЛУМАЧЕННЯ, ПРИЙНЯТІ ДО ЗАСТОСУВАННЯ ТА ЯКІ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ

3.1. Наступні стандарти були вперше застосовані Товариством за фінансовий рік, що починається 1 січня 2020 року:

- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: Визначення бізнесу
- Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: подання інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка»: порівняльна відсоткова ставка
- Поправки до концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ
- Зміни до МСФЗ 16: Концесії пов'язані з Ковід-19

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: Визначення бізнесу

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» пояснює, що для того, щоб вважатися бізнесом, сукупності активів та діяльності повинні включати, як мінімум, вкладення та базові процеси, які разом дають суттєву можливість отримувати вихідні результати. Також він пояснює, що бізнес може існувати без врахування всіх вкладень та процесів, необхідних для отримання результатів. Дані поправки не мали впливу на Консолідовану фінансову звітність Товариства, але може вплинути на майбутні періоди, якщо Товариство буде здійснювати об'єднання бізнесу.

Поправки до МСФЗ 7, МСФЗ 9 та МСБО 39 Базовий рівень процентних ставок

Поправки до МСФЗ 9 та МСБО 39 Фінансові інструменти: визнання та оцінка, надають ряд поліпшень, які застосовуються до всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа базового рівня процентних ставок. Ця реформа впливає на хеджування лише в тому випадку, якщо реформа призводить до невизначеності щодо строків та/або величини грошових потоків, що базуються на об'єкті хеджування або інструменті хеджування. Ці поправки не впливають на консолідовану фінансову звітність Товариства, оскільки вона не має операцій хеджування процентних ставок.

Поправки до концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ, виданої 29 березня 2018 року

Концептуальна основа не є стандартом, і жодна з концепцій, що містяться в ній, не замінює поняття або вимоги будь-якого стандарту. Мета Концептуальної основи - допомогти РМСБО у розробці стандартів, допомогти розробникам розробити послідовну бухгалтерську політику там, де не можливо застосування стандарту, та допомогти всім сторонам зрозуміти та інтерпретувати стандарти. Це вплине на суб'єкти господарювання, які розробили свою облікову політику на основі Концептуальних основ. Переглянута концептуальна база включає деякі нові концепції, оновлені визначення та критерії визнання активів та зобов'язань та роз'яснює деякі важливі концепції. Ці зміни не вплинули на консолідовану фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСФЗ 16: Концесії пов'язані з Ковід-19

28 травня 2020 року РМСО видала поправку до МСФЗ 16 «Оренда» - «Концесії пов'язані з Ковід-19». Поправки дозволяють орендарям не застосовувати МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій обліку для концесій з оренди, які безпосередньо виникають внаслідок пандемії Covid-19. На практиці, орендар може вирішити не оцінювати чи є концесія оренди внаслідок Covid-19 від орендодавця модифікацією оренди. Орендар, який приймає таке рішення, обліковує будь-яку зміну орендних платежів, що виникають від концесій з оренди, які безпосередньо виникають внаслідок пандемії Covid-19, у спосіб, подібний до того, як зміни обліковуються за МСФЗ 16, якщо вони не є модифікаціями оренди. Дані зміни не мали впливу на консолідовану фінансову звітність Товариства.

3.2 Застосування Товариством нових і переглянутих МСФЗ стандартів фінансової звітності

На дату, коли консолідована фінансова звітність була узгоджена до випуску, деякі нові стандарти, зміни та роз'яснення до існуючих стандартів були опубліковані, але ще не вступили в силу, тому не застосовувалися Товариством.

Застосування вищевказаних стандартів не мало суттєвий ефект на фінансову звітність. Керівництво Товариства очікує, що всі зміни будуть включені до облікової політики Товариства в періоді, який починається після дати набрання чинності цих змін.

Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені, але не вступили в силу на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності:

	Вступають в силу для звітних періодів, що починаються з або після:
Поправки до МСБО 1- Класифікація зобов'язань як поточних або необоротних	01 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	01 січня 2023 року
Обтяжливі контракти - Вартість виконання контракту (Поправки до МСБО 37)	01 січня 2022 року
Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018-2020 (Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41)	01 січня 2022 року
Поправки до посилань в Концептуальній основі фінансової звітності (Поправки до МСФЗ 3)	01 січня 2022 року

Менеджмент Товариства очікує, що перераховані вище Стандарти, коли вступлять в силу в майбутніх періодах, не матимуть значного ефекту на фінансову звітність Товариства.

В 2020 році не було суттєвих змін облікової політики Товариства.

4. СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

4.1. Основа подання

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), розроблених та опублікованих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Фінансова звітність складена на основі історичної собівартості, окрім оцінки фінансових активів і зобов'язань, про які описано нижче.

4.2. Валюта оцінки та подання

Фінансова звітність Товариства представлена у валюті основного економічного середовища, в якому вона здійснює свою діяльність (її функціональній валюті). Для цілей цієї звітності, результати діяльності та фінансове становище Товариства представлені у тисячах гривень (ГРН'000 або тис. грн).

Гривня є функціональною валютою та валютою представлення фінансової звітності. При підготовці фінансової звітності Товариства, операції у валютах, відмінних від функціональної валюти, відображаються за курсом обміну на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у іноземних валютах, відображаються за курсом обміну на дату балансу. Немонетарні активи, виражені в іноземних валютах, відображені за історичною вартістю, не перераховуються.

Відповідні курси обміну представлені нижче:

	Станом на 31 грудня 2020	Середній курс за 2020	Станом на 31 грудня 2019	Середній курс за 2019
Гривня/Долар США	28,2746	26,9575	23,6862	25,5456
Гривня/Євро	34,7396	30,7878	26,4220	28,9518

4.3. Доходи від реалізації

Доходи від реалізації визнаються у розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість (далі ПДВ).

Визнання доходів

Згідно з МСФЗ 15, доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку підприємство, як передбачається, матиме право в обмін на ці товари та послуги. Товариство використовує п'яти етапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Товариство визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту.

4.4. Витрати діяльності

Витрати визнаються в періоді визнання доходу, для отримання якого вони були понесені. Якщо витрати не мають безпосереднього зв'язку з певними доходами, вони визнаються в тому періоді, в якому були понесені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Аналітичний облік собівартості товарів ведеться Товариством за об'єктами обліку витрат, а також за статтями витрат.

4.5. Витрати на позики

Позики

Процентні банківські позики при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, а надалі вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою розрахунку або сумою погашення визнається протягом строків відповідних позик і відображається у складі фінансових витрат.

Витрати на позики

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виготовлення кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості цих активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбачуваного використання або для продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі звіту про сукупні доходи як витрати того періоду, в якому вони були понесені.

4.6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з визначеними термінами використання, придбані в рамках окремих угод, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується за прямолінійним методом протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників.

Нематеріальний актив списується при вибутті або коли від його використання чи вибуття не очікується отримання жодних економічних вигод. Доходи чи витрати, що виникли при списанні нематеріального активу, обчислені як різниця між чистими надходженнями від списання та балансовою вартістю активу, визнаються у прибутках або збитках при списанні активу.

4.7. Основні засоби

Основні засоби відображаються у Звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, включаючи всі витрати, необхідні для приведення активу у стан, придатний до використання, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених втрат від знецінення.

Капіталізовані витрати містять основні видатки на вдосконалення та заміни, які подовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати доходи. Видатки на поточні ремонти та технічне обслуговування, що не відповідають вищенаведеним критеріям, визнаються у складі витрат того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується – це собівартість об'єкту основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість складає 10 % від балансової вартості нового об'єкта.

Знос основних засобів призначений для списання амортизованої суми впродовж строку корисного використання активу та розраховується на основі прямолінійного методу. Строки корисного використання основних засобів подані нижче:

Групи основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	20-70 років
Обладнання	2-10 років
Транспортні засоби	5-10 років
Меблі та інші основні засоби	4-10 років

Ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації об'єктів основних засобів підлягають перегляду на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін попередніх оцінок обліковується як зміна в облікових оцінках.

Прибуток або збиток, що виникає у результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутків і збитків того періоду, в якому вони виникли.

Незавершене будівництво складається з витрат, прямо пов'язаних зі спорудженням основних засобів, включаючи відповідний розподіл прямо віднесених до нього змінних накладних витрат, понесених при спорудженні. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва починається з моменту готовності активів для використання, тобто з того моменту, коли вони перебувають у стані та у місці, в якому вони придатні до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

4.8. Оренда

Під час укладання Договору оренди, Товариство здійснює оцінку чи відповідає Договір критеріям оренди, а саме чи виконується умова передачі права контролювати користуванням ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Товариство застосовує єдиний підхід до всіх орендних операцій, крім короткострокової оренди та оренди малоцінних активів. В обліку Товариство визнає зобов'язання з оренди та актив у формі права користування.

Товариство як орендар

(а) Актив у формі права користування

Товариство визнає право на користування активом на дату початку дії Договору оренди, тобто на дату, коли актив придатний до використання. Він визнається за собівартістю за мінусом амортизаційних відрахувань та збитків від зменшення корисності активу. Актив у формі права користування включає суму визнаних зобов'язань, прямих витрат, які пов'язані з орендою та орендні платежі, які понесені до або на дату початку дії оренди, за вирахуванням отриманих стимулів у вигляді знижок. Амортизація активу у формі права користування здійснюється прямолінійним методом, відповідно до терміну корисної експлуатації активу:

(б) Зобов'язання з оренди

Товариство визнає зобов'язання з оренди на дату початку дії оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які необхідно здійснювати протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі, за вирахуванням дебіторської заборгованості за оренду, змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, та гарантійної суми, що очікується до сплати. Змінні орендні платежі, які залежать від відсоткової ставки визнаються витратами у тому періоді, в якому вони були здійсненні. При обчисленні теперішньої вартості орендних платежів Товариство використовує процентну ставку за новими кредитами нефінансовим Корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення. Вартість орендного зобов'язання може змінюватись у разі наявності достатніх умов для його переоцінки.

(в) Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Товариство не застосовує умови стандарту МСФЗ 16 до об'єктів, термін оренди яких не перевищує 12 місяців. Також дія стандарту не застосовується до малоцінних активів. Облік оренди вказаних об'єктів здійснюється прямолінійним методом протягом всього терміну оренди.

Товариство як орендодавець

Оренда, яка не передбачає передачу суттєвих ризиків та винагород, пов'язаних з правом власності класифікується як операційна. Дохід від оренди, що виникає на прямолінійній основі визнається в частині Звіту про доходи та збитки. Початкові прямі витрати, які виникають при укладанні договору операційної оренди додаються до балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом всього терміну оренди. Умовна орендна плата визнається в тому періоді, в якому вона здійснена.

4.9. Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату балансу Товариство переглядає балансову вартість матеріальних і нематеріальних активів, щоб визначити, чи існує ознака того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. Якщо така ознака існує, попередньо оцінюють суму очікуваного відшкодування активу з метою визначення обсягу збитку від зменшення корисності (якщо він є). Коли неможливо попередньо оцінити суму очікуваного відшкодування індивідуального активу, Товариство попередньо оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти та до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Товариства також розподіляється на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або найменші групи, що генерують грошові кошти, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання та нематеріальні активи, які ще не придатні для використання, перевіряються на предмет зменшення корисності щонайменше один раз на рік, незалежно від того, чи існує ознака того, що цей актив може бути знецінений.

Сума очікуваного відшкодування активу є більшою з двох оцінок: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та її вартості при використанні. Оцінюючи вартість при використанні, попередньо оцінений рух грошових коштів приводиться до теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, що відбиває поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі, та врахуванням ризиків, властивих даному активу, щодо яких оцінка майбутніх грошових потоків не коригувалась.

Якщо сума відшкодування активу (чи одиниці, яка генерує грошові кошти) виявляється меншою за його балансову вартість, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у прибутках чи збитках, якщо відповідний актив не відображають за переоціненою сумою, у випадку чого сторнування збитку від зменшення корисності розглядається як зменшення резерву переоцінки.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його очікуваного відшкодування, але так, що збільшена балансова вартість не перевищує балансову вартість, яку б визначили, якби збиток від зменшення корисності не визнали для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередніх роках. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у прибутках чи збитках, якщо відповідний актив не відображають за переоціненою сумою; в іншому випадку сторнування збитку від зменшення корисності розглядається як збільшення резерву переоцінки.

4.10. Фінансові інструменти

При первісному визнанні фінансові активи та фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю. Витрати, які напряду пов'язані із придбанням чи випуском фінансових активів та фінансових зобов'язань (інших ніж фінансові активи та фінансові

зобов'язання, що відображаються за справедливою вартістю через прибутки або збитки), збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первісному визнанні. Транзакційні витрати, які напряму пов'язані з придбанням фінансових активів чи фінансових зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки та збитки, одразу відносяться на прибутки чи збитки. Облікова політика стосовно подальшої переоцінки цих інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладених нижче. Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємозараховуються, а чисті суми відображаються у Звіті про фінансовий стан Товариства тільки тоді, коли Товариство має юридично закріплене право зарахування визнаних сум і має намір або погасити їх на нетто-основі або одночасно реалізувати актив та погасити зобов'язання.

Метод ефективної ставки відсотка

Метод ефективної ставки відсотка – це метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструменту та розподілу процентних доходів у відповідному періоді. Ефективна ставка відсотка – ставка дисконтування очікуваних грошових надходжень (включаючи усі отримані чи здійснені платежі, що є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка, витрати на оформлення транзакцій та інших премій чи дисконтів) на очікуваний термін погашення боргового інструменту чи, де доцільно, на коротший термін, до балансової вартості на момент первісного визнання.

Фінансові активи

Згідно МСФЗ 9 та МСФЗ 7 фінансові активи класифікуються як активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, активи, які оцінюються за справедливою вартістю за рахунок іншого сукупного доходу та активи, які оцінюються за справедливою вартістю за рахунок прибутку та збитку. Віднесення фінансових активів до тієї чи іншої категорії залежить від їх особливостей і цілей придбання та відбувається у момент первісного визнання.

Зменшення корисності фінансових активів

Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії фінансових активів, як дозволено в МСФЗ 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни кредитного ризику після первісного визнання.

Очікувані кредитні збитки розраховуються на основі історичного досвіду дефолту дебіторів та аналізу поточного стану дебітора. У зв'язку з відсутністю прострочених платежів, Товариство визначає очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за допомогою прогнозованої інформації. Кредитна якість контрагентів визначається на колективній основі з відповідною ймовірністю дефолту, на основі припущення, що така ймовірність є рівною середньому коефіцієнту дефолта (Probability of Default) визначеному відповідно до рейтингу короткострокових боргів встановленого Національним банком України станом на звітну дату.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки або збитки. У випадку якщо дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок резерву для дебіторської заборгованості. Подальше відшкодування раніше списаних сум включається до складу звіту про прибутки або збитки.

Товариство визначила, що застосування МСФЗ 9 стосовно зменшення корисності фінансових активів не призвело до додаткового резерву на знецінення.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнавати фінансові активи тільки в разі припинення дії договірних прав на грошові потоки по них або в разі передачі фінансового активу і відповідних ризиків і вигод іншому підприємству. Якщо Товариство в основному не передає і не зберігає усі ризики і вигоди від володіння активом, а продовжує контролювати переданий

актив, то воно продовжує відображати свою частку в даному активі та пов'язані з ним можливі зобов'язання. Якщо Товариство зберігає практично всі ризики і вигоди від володіння переданим фінансовим активом, воно продовжує враховувати даний фінансовий актив, а отримані при передачі кошти відображає у вигляді забезпеченої позики. При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманої і належної до отримання винагороди, а також дохід або витрати, накопичені в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки.

Позики та дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість, позики видані та інша дебіторська заборгованість, які мають фіксовані або визначені платежі, і які не котируються на активному ринку, класифікуються як позики та дебіторська заборгованість. Позики і дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням збитку від знецінення. Процентні доходи визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, у випадку якої визнання процентів є неістотним.

Фінансові зобов'язання

Відповідно до МСФЗ 7, фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю через прибутки та збитки. Усі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, а у випадку кредитів та кредиторської заборгованості, за вирахуванням витрат на здійснення операції. У подальшому фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Фінансові зобов'язання Товариства включають торгівельну та іншу кредиторську заборгованість, банківські кредити, овердрафти та похідні фінансові інструменти.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

За винятком кредитів, Товариство припиняє визнавати свої фінансові зобов'язання тільки у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання та сплаченою або належною до сплати винагородою визнається в прибутках і збитках.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за справедливою вартістю. У подальшому вона оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

4.11. Запаси

Запаси складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу. Інші запаси представлені запасними частинами та матеріалами, що утримуються для обслуговування та ремонту основних засобів. Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю придбання або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасних частин, утримуваних для продажу, та інших запасів розраховується з використанням методу ФІФО. Собівартість автомобілів утримуваних для продажу розраховується з використанням методу ідентифікованої собівартості.

4.12. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік представляють собою суму поточних та відстрочених податків.

Поточні зобов'язання з податку на прибуток

Сума поточного податку на прибуток визначається, виходячи з величини оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, на суму доходів і витрат, що

підлягають оподаткуванню або вирахуванню в інших періодах, а також виключає ті статті доходів і витрат, що взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що діють на звітну дату.

Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток

Відстрочений податок на прибуток визнається для тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, і відповідними даними податкового обліку, що використовується при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням усіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням усіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань у рамках угод (крім угод з об'єднання бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для повного або часткового використання цих активів, більше не є високою.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрало або практично набрало чинності на звітну дату, які, ймовірно, будуть діяти в період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Товариства (станом на звітну дату) щодо способів відшкодування або погашення балансової вартості активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання відображаються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, який справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір таким чином провести взаємне зарахування поточних податкових активів і зобов'язань.

Поточні та відстрочені зобов'язання з податку за період

Поточні та відстрочені податки визнаються у прибутках і збитках, окрім випадків, коли вони стосуються статей, що безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок визнається або в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі. Якщо поточний або відстрочений податок виникає в результаті первісного обліку операції з об'єднання бізнесу, податковий ефект відображається при відображенні цієї угоди.

4.13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають в себе грошові кошти в касі та на рахунках у банках.

4.14. Власний капітал

Статутний капітал відображається за номінальною вартістю у відповідності з зареєстрованим Статутом Товариства.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) включає у себе результати поточного та попередніх періодів, розкритих у Звіті про сукупні доходи та Звіті про зміни у власному капіталі.

Усі операції з власниками Товариства відображаються окремо у Звіті про зміни у власному капіталі.

4.15. Резерви та умовні зобов'язання

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, погашення якого, ймовірно, призведе до вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найбільш достовірною оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточне зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість даних грошових потоків.

У тих випадках, коли деякі або всі економічні вигоди, які потрібні для реалізації резерву, передбачається отримати від третьої сторони, така сума до отримання визнається як актив, якщо точно відомо, що відшкодування буде отримано і його можна достовірно визначити.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигод.

4.16. Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках

Важливі припущення у застосуванні облікових політик

У процесі застосування облікової політики керівництво Товариства зробило певні професійні судження, крім 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.

Облік безпроцентних наданих та отриманих позик від пов'язаних осіб

Безпроцентні позики, отримані від пов'язаних сторін і видані пов'язаним сторонам, відображаються за номінальною вартістю у зв'язку з тим, що дані позики носять технічний характер в рамках загального управління грошовими коштами групи компаній, підконтрольних кінцевій контролюючій стороні.

Основні причини невизначеності в оцінках

Нижче наведені основні припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які спричиняють істотний ризик необхідності внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(а) Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво приймає до уваги умови передбачуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови роботи, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести в результаті до коригування майбутніх норм амортизації.

(б) Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій існує ймовірність, що буде отриманий прибуток до оподаткування, для якого можуть бути використані ці збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відкладених податкових активів, які можна визнати, на основі передбачуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

4.17. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість визнається у Звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, включаючи всі витрати, необхідні для приведення активу у стан, придатний до використання, за вирахуванням амортизації.

Інвестиційна нерухомість припиняє визнання у випадку вибуття (дата, коли контроль переходить до отримувача) або коли вона виводиться з експлуатації і більше не очікується отримання економічних вигод. Різниця між доходом від вибуття та балансовою вартістю активу визнається за рахунок прибутку або збитку в періоді припинення визнання. Сума винагороди, яка має бути включена до складу прибутку чи збитку регулюється вимогами МСФЗ 15.

Якщо нерухомість Товариства, за рішенням керівництва, стає інвестиційною, то ця інформація, відповідно до облікової політики, розкривається у Звіті про фінансовий стан окремою статтею та описується в Примітках до фінансової звітності.

5. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами являються особи, одна з яких має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на операційні або фінансові рішення іншої сторони, або сторони, що знаходяться під контролем, який визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Пов'язаними особами Товариства визначено Приватне акціонерне товариство «Українська Автомобільна Корпорація» (материнська Товариство), Товариства, які знаходяться під контролем Приватного акціонерного товариства «Українська Автомобільна Корпорація».

Переважна частина операцій з пов'язаними сторонами відноситься до реалізації автомобілів і запасних частин. Крім того, Товариство отримує послуги від пов'язаних сторін.

За рік, що закінчився 31 грудня операції із пов'язаними сторонами представлені наступним чином:

	2020		2019	
	Операції з пов'язаними сторонами ГРН'000	Усього ГРН'000	Операції з пов'язаними сторонами ГРН'000	Усього ГРН'000
Виручка	8 652	911 777	6 309	863 343
Компанії під спільним контролем	8 652		6 309	-
Закупки	29 203		24 516	793 879
Компанії під спільним контролем	29 203		24 516	-
Інші операційні доходи	-	1 683	10	786
Компанії під спільним контролем	-		10	-
Адміністративні витрати	(6 055)	(16 520)	(6 355)	(15 577)
Компанії під спільним контролем	(6 055)		(6 355)	-
Витрати на збут	(468)	(20 896)	(942)	(19 267)
Материнська компанія	(158)		(280)	-
Компанії під спільним контролем	(310)		(662)	-

Залишки по операціям із пов'язаними сторонами на 31 грудня представлені нижче:

2020

2019

	Операції з пов'язаними сторонами		Операції з пов'язаними сторонами	
	ГРН'000	Усього ГРН'000	ГРН'000	Усього ГРН'000
Торговельна та інша дебіторська заборгованість, нетто	34 634	38 095	4 277	8 591
Материнська компанія	34 500		4 000	-
Компанії під спільним контролем	134		277	-
Передплати та інші оборотні активи	917	3 275	316	2 622
Компанії під спільним контролем	917		316	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(627)	(8 091)	(314)	(5 099)
Компанії під спільним контролем	(627)		(314)	-
Передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання	(1 906)	(18 599)	(1 881)	(13 979)
Материнська компанія	(14)		(37)	-
Компанії під спільним контролем	(1 892)		(1 844)	-

Виплати ключовому управлінському персоналу були наступними:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Заробітна плата	2 239	1 992
Соціальні фонди	296	383
Усього	2 535	2 375

6. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Чистий дохід від реалізації продукції був представлений наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Доходи від продажу автомобілів	788 764	751 533
Дохід від реалізації послуг з ремонту і ТО	5 142	105 505
Доходи від продажу запасних частин	117 871	6 305
Усього	911 777	863 343

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість реалізації була представлена наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Собівартість реалізованих автомобілів	736 675	708 165
Собівартість послуг з ремонту і ТО	4 116	97 064
Собівартість реалізованих запасних частин	111 001	5 207
Усього	851 792	810 436

8. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)

Інші операційні доходи / (витрати) включали в себе наступні елементи:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Безповорот. фін. допомога	99	208
Нарахування працівникам	-	115
Претензії	84	178
Винагорода страхового посередника	482	-
Резерв відпусток і премій	557	120
Відсоток на залишок р/р	150	32
Відповідальне зберігання	34	52
Звіт комісіонера	131	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	85	-
Безоплатно отримані оборотні активи	1	-
Інші операційні доходи	60	81

ТОВ «Автосаміт на Столичному»
Фінансова звітність
31 грудня 2020 р.

Усього операційні доходи	1 683	786
Єдиний соц. внесок	95	101
Витрати на оплату праці	193	106
Питна вода, оренда кулера	110	112
Витрати від знецінення запасів	153	77
Списання ПДВ	186	82
Постачання готових страв	-	115
Проведення заходу	-	35
Інші операційні витрати*	127	151
Усього операційні витрати:	864	779

9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2020	2019
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата та відповідні нарахування	7 993	6 663
Оренда	5 102	5 201
Комунальні послуги	922	1 069
Банківські послуги	1 068	923
Технічне обслуговування	284	850
Професійні послуги	203	165
Амортизація	220	161
Охорона	71	137
Послуги зв'язку	124	68
Ремонти	98	68
Відрядження	10	-
Інші	425	311
Усього	16 520	15 577

10. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на продаж та збут були представлені наступним чином:

	2020	2019
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата та відповідні нарахування	14 057	10 762
Витрати на рекламу	3 519	4 699
Оренда	720	712
Паливо	349	423
Передпродажна підготовка	304	357
Охорона	183	341
Амортизація	360	289
Ремонт	40	264
Транспортні послуги	157	132
Підготовка кадрів	61	114
Страховання	35	8
Відрядження	20	4
Роялті	1	2
Обслуговування програмного забезпечення	4	20
Інші	1 086	1 140
Усього	20 896	19 267

11. ІНШІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)

	2020	2019
	ГРН'000	ГРН'000
Оприбуткування відпрацьованих масел	-	27
Придбання захисних засобів (маски, дезинфектори)	(239)	-

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Відповідно до Податкового Кодексу України ставка податку на прибуток підприємств на 2020 рік та подальші роки встановлена в розмірі 18%. Сума відстрочених податків була розрахована на основі ставки 18%.

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Поточні витрати з податку на прибуток	(4 196)	(3 272)
Відстрочений податок на прибуток	142	(8)
Витрати по податку на прибуток	(4 054)	(3 280)

Звірка між податком на прибуток, який відображений в даній фінансовій звітності і прибутком до оподаткування, який помножений на нормативну ставку податку представлена наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Прибуток до оподаткування	23 149	18 097
Податок, розрахований за нормативною ставкою 18%	(4 167)	(3 257)
Постійні різниці	113	(23)
Витрати з податку на прибуток	(4 054)	(3 280)

Станом на 31 грудня відкладені податкові активи і зобов'язання стосувались наступного:

	Звіт про фінансовий стан		Прибуток /збиток	
	Актив / (зобов'язання)	Актив / (зобов'язання)	Доходи/ (витрати)	Доходи/ (витрати)
	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Відстрочені податкові активи /(зобов'язання)				
Запаси	97	49	48	11
Основні засоби і нематеріальні активи	25	(69)	94	(19)
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	122	(20)	142	(8)

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби були представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Капітальні інвестиції	110	173
Чиста балансова вартість основних засобів	7 410	5 806
Усього:	7 520	5 979

Подана нижче таблиця відображає рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

	Меблі та інші основні засоби	Транспортні засоби	Обладнання	Всього
Балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2019	7 055	-	2 355	9 410
Придбання та переміщення з капітальних інвестицій	1 529	958	202	2 689
Модернізація	31	12	-	43
Вибуття	8	-	-	8
Станом на 31 грудня 2020	8 607	9 70	2 557	12 134
Накопичена амортизація				
Станом на 31 грудня 2019	2 594	-	1 010	3 604
Нарахована амортизація	770	39	312	1 121
Вибуття	1	-	-	1
Станом на 31 грудня 2020	3 363	39	1 322	47 24
Чиста балансова вартість				

ТОВ «Автосаміт на Столичному»
Фінансова звітність
31 грудня 2020 р.

Станом на 31 грудня 2020 5 244 9 31 1 235 7 410

Подана нижче таблиця відображає рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

	Меблі та інші основні засоби	Транспортні засоби	Обладнання	Всього
Балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2018	5 968	-	1 702	7 670
Придбання та переміщення з капітальних інвестицій	1 032	-	626	1 658
Модернізація	61	-	27	88
Вибуття	6	-	-	6
Станом на 31 грудня 2019	7 055		2 355	9 410
Накопичена амортизація				
Станом на 31 грудня 2018	2 012	-	766	2 778
Нарахована амортизація	588	-	244	832
Вибуття	6	-	-	6
Станом на 31 грудня 2019	2 594		1 010	3 604
Чиста балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2019	4 461	-	1 345	5 806

14. ЗАПАСИ

Запаси, відображені в Звіті про фінансовий стан аналізуються нижче:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Автомобілі	11 970	8 287
Запасні частини для продажу	10 353	9 181
Інші запаси	119	98
Усього	22 442	17 566

15. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Торговельна дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Торговельна дебіторська заборгованість	2 625	4 256
Торговельна дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами	917	277
Усього	3 542	4 533

16. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня інші оборотні активи були представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Інша поточна дебіторська заборгованість	53	58
Поворотна фінансова допомога	34 500	4 000
Резерв під збитки	-	-
Усього:	34 553	4 058

17. КОНТРАКТНЕ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня передоплати представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Передоплати від третіх сторін	16 097	11 428
Усього:	16 097	11 428

18. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня інші оборотні активи представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Сума ПДВ в передплатах отриманих	2 763	1 931
Усього	2 763	1 931

19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Структура грошових кошів та їх еквівалентів представлена нижче:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Готівка	1	3
Кошти на рахунках у банках	18 727	28 227
Усього	18 727	28 230

Грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані у наступних валютах:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Готівка:		
Готівка в національній валюті (Гривня)	1	3
Кошти на рахунках у банках:		
Кошти на рахунках у банках в національній валюті (Гривня)	18 727	28 227
Усього	18 727	28 230

20. ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня зареєстрований статутний капітал Товариства дорівнював 60 тис. грн.

Станом на 31 грудня зареєстрований капітал був представлений наступним чином:

Структура капіталу	2020		2019	
	ГРН	Доля	ГРН	Доля
Юридичні особи	21 000	65%	21 000	65%
Фізичні особи	39 000	35%	39 000	35%
Усього	60 000	100%	60 000	100%

21. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Торгова кредиторська заборгованість перед третіми особами	780	337
Усього:	780	337

22. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Забезпечувальні платежі	-	60
Зобов'язання з операційної оренди	723	708
Заборгованість за рекламні послуги	14	90
ПДВ із суми авансів виданих	226	132
Інші зобов'язання	1 539	1 561
Усього:	2 502	2 551

23. ПЕРЕДОПЛАТИ ЗДІЙСНЕННІ

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Передоплати здійсненні на треті сторони	359	348
Передоплати здійсненні пов'язаним сторонам	153	343
Усього:	512	691

24. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня поточні забезпечення були представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Забезпечення виплат відпусток	2 807	2 113
Усього	2 807	2 113

Рух забезпечень виплат відпусток можна представити наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Початок року	2 113	1 383
Нараховано за рік	4 421	3 338
Використано за рік	(3 727)	(2 608)
Усього	2 807	2 113

25. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Середовище діяльності

В 2020 році українська економіка демонструвала негативний тренд на фоні економічної кризи, пов'язаною із світовою пандемією Covid-19, яка наклалася на тривалу локальну економічну та політичну кризу минулих років та продемонструвала падіння ВВП на рівні - 4,0% (2019: 3,2%), помірну річну інфляцію на рівні 4,5% (2019: 3,9%) та девальвацію національної валюти.

Крім того, Україна продовжила обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, що спричинено анексією автономної республіки України Крим, а також замороженими збройними конфліктами в окремих районах Луганської та Донецької областей. На фоні таких подій українська економіка демонструвала подальшу переорієнтацію та ринок Європейського Союзу (надалі – ЄС), шляхом використання можливостей зони вільної торгівлі з ЄС, що є ефективною реакцією на обмеження взаємної торгівлі між Україною та Росією.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, індекс інфляції становив 5 % (2019 рік - 4%).

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації в значній мірі залежить від успіху зусиль українського уряду, однак подальші економічні та політичні події зараз важко передбачити.

Незважаючи на це, керівництво вважає, що Товариство вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості і зростання бізнесу Компанії в нинішніх умовах, але продовження поточної нестабільної економічної ситуації може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, та яким саме може бути цей вплив, наразі визначити неможливо.

Оподаткування

Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та між Національним банком України і Міністерством фінансів України. Керівництво вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що

податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку.

Юридичні питання

У процесі звичайної діяльності Товариство залучено в судові розгляди і до неї висуваються інші претензії. Керівництво Компанії вважає, що в кінцевому підсумку зобов'язання, якщо таке буде, що впливає з рішення таких судових розглядів або претензій, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або майбутні результати діяльності Компанії.

26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається наступним чином:

- справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань зі стандартними умовами, що котируються на активних ліквідних ринках, визначається у відповідності з ринковими котируваннями (включаючи векселі, що котируються на організованому ринку, які погашаються, незабезпечені і безстрокові облигації);
- справедлива вартість інших фінансових активів та зобов'язань (виключаючи деривативи) визначається відповідно до загальноприйнятих моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків з використанням цін за поточними ринковими операціями.

На думку керівництва Товариства, балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Товариства, відображена в фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

27. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Товариство вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом виплати дивідендів / розподілу прибутку, отримання нових кредитів або погашення існуючої заборгованості.

Структура капіталу Товариства складається із заборгованості, що включає у себе кредиторську заборгованість, розкрити у Примітці 20, а також капіталу, що належить акціонерам, який складається зі статутного капіталу і нерозподіленого прибутку.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають позики, торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також інші довгострокові зобов'язання. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства. Товариство має різні фінансові активи такі як торговельна та інша дебіторська заборгованість, а також готівка.

Станом на 31 грудня фінансові інструменти Товариства були представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
<i>Фінансові активи</i>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 542	4 533
Інша поточна дебіторська заборгованість	34 533	4 058
Грошові кошти та їх еквіваленти	18 728	28 230
Усього фінансові активи	56 803	36 821

Фінансові зобов'язання

Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	780	337
Інші поточні зобов'язання	2 502	2 551
Усього фінансові зобов'язання	3 282	2 888

Основними ризиками, які пов'язані з фінансовими інструментами Товариства є кредитний ризик, ризик ліквідності, ризик зміни відсоткової ставки та ризик зміни валютного курсу.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що на фінансові результати Товариства матимуть несприятливий вплив зміни курсів обміну валют. Товариство не здійснює операції в іноземних валютах. Товариство не використовує жодних деривативів для управління валютним ризиком.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що клієнт може відмовитися або своєчасно не виконати свої зобов'язання перед Товариством, що призведе до фінансових збитків Товариства.

До прийняття будь-якого нового клієнта Товариство використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної якості потенційного клієнта.

Управлінський персонал здійснює аналіз кредитного ризику на основі моделі очікуваних кредитних збитків (ECL).

Ставки очікуваних збитків базуються на профілі платежів по продажам за останні 48 місяців до 31 грудня 2019 року та 1 січня відповідно, а також відповідні історичні кредитні збитки протягом цього періоду. Історичні ставки коригуються з урахуванням поточних та перспективних макроекономічних факторів, що впливають на здатність клієнта сплачувати непогашену суму. Товариство визначила рівень валового внутрішнього продукту (ВВП) та рівень безробіття в країнах, в яких клієнти є резидентами, як найбільш релевантними факторами, і відповідно коригує історичні показники витрат на основі очікуваних змін цих факторів. Проте, з огляду на короткий період, на який впливає кредитний ризик, вплив цих макроекономічних факторів не був визнаний значним протягом звітного періоду.

У зв'язку з відсутністю прострочених платежів, Товариство визначає очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за допомогою прогнозованої інформації, що отримана без надмірних витрат або зусиль. Товариство постійно контролює кредитну якість контрагента на основі системи зовнішньої кредитної рейтингової системи S&P Global, яка є актуальною та публічно доступною на сайті Товариства. Станом на 31 грудня 2020 року суверенний кредитний рейтинг України має значення «В», прогноз стабільний.

Розкриття інформації про кредитний ризик іншої дебіторської заборгованості, як показано у фінансовій звітності, не включає в себе всі необхідні розкриття у відповідності до МСФЗ 7, тому що таке розкриття інформації є несуттєвим для цього класу фінансових активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти, такі як поточні рахунки, які класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, також підлягають загальному підходу. Однак у зв'язку з тим, що поточний рахунок має право погашення на вимогу, то 12-місячні та очікувані збитки вимірюються однаково. Це означає, що очікувані кредитні збитки будуть несуттєвими.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Товариства ретельно контролюється і управляється. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних коштів для виконання своїх платіжних

ТОВ «Автосаміт на Столичному»
Фінансова звітність
31 грудня 2020 р.

зобов'язань. Більшість витрат Товариства є змінними і залежать від обсягу реалізованої готової продукції.

Розкриття фінансових зобов'язань Товариства за термінами погашення станом на 31 грудня 2020 р. представлено нижче:

	Усього балансова вартість ГРН'000	Контрактний рух грошових коштів ГРН'000	Впродовж трьох місяців ГРН'000	Від трьох місяців до одного року ГРН'000	Від одного до п'яти років ГРН'000	Після п'яти років ГРН'000
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8 091	8 091	8 091	-	-	-
Всього	8 091	8 091	8 091	-	-	-

Розкриття фінансових зобов'язань Товариства за термінами погашення станом на 31 грудня 2019 р. представлено нижче:

	Усього балансова вартість ГРН'000	Контрактний рух грошових коштів ГРН'000	Впродовж трьох місяців ГРН'000	Від трьох місяців до одного року ГРН'000	Від одного до п'яти років ГРН'000	Після п'яти років ГРН'000
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5 099	5 099	5 099	-	-	-
Всього	5 099	5 099	5 099	-	-	-

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що зміни плаваючих ставок відсотку негативно впливатимуть на фінансові результати Товариства. Товариство не використовує похідних інструментів для управління коливаннями відсоткового ризику, в той час як більшість фінансових активів та зобов'язань Товариства мають фіксовані ставки, тому цей ризик обмежений.

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Ризик поширення коронавірусу у світі та в Україні після звітної дати та впровадження заходів щодо запобігання поширенню цієї інфекції може призвести до значного сповільнення економічної активності в Україні у 2021 році. Крім того, попри низку реформ та поліпшення макрофінансової ситуації українська економіка залишається вразливою до несприятливих зовнішніх подій, передусім розгортання світової економічної кризи, падіння цін на світових товарних ринках та впливу капіталу. Водночас, на відміну від попередніх криз, Україна зустрічає поточні кризові явища з більшим запасом міцності.

Посилення цих чинників може мати різноспрямований вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства. Однак міра такого впливу на сьогодні не може бути достовірно визначеною. Менеджмент ретельно стежить за поточним станом розвитку подій і вживає необхідних заходів для послаблення тиску негативних чинників.

29. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ЗВІТНОСТІ

Фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2020 року та за рік, що закінчився зазначеною датою затверджено до випуску керівництвом 10 березня 2021 року.

