

Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності

Приватного Акціонерного Товариства
«АВТОКАПІТАЛ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2019, складеної відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності

Зміст

	Сторінка
Заява керівництва про відповідальність	1
Звіт незалежного аудитора	2
Звіт про сукупні доходи	7
Звіт про фінансовий стан	8
Звіт про зміни у власному капіталі	10
Звіт про рух грошових коштів	11
Примітки до річної фінансової звітності	12

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

За підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019.

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися разом із заявою про відповідальність незалежного аудитора, представленою у звіті незалежного аудитора на сторінках 2-6, складена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежного аудитора щодо фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Автокапітал» (далі - «Товариство»).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що справедливо розкриває фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2018, 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 4.1 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 4.1, 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 4.1;
- 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 2019 року затверджена до випуску 19 лютого 2020 року.

Генеральний Директор
Анохін В.
19 лютого 2020 року



Головний бухгалтер
Лемішко Л.
19 лютого 2020 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

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку Акціонерам Приватного акціонерного товариства «АВТОКАПІТАЛ»

вул. Велика Васильківська, 15/2,
м. Київ, Україна, 01004

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Автокапітал» (далі – ПрАТ «Автокапітал» або Товариство) станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з:

- Форми 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» станом на 31 грудня 2019 року
- Форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2019 рік
- Форми 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2019 рік
- Форми 4 «Звіт про власний капітал» за 2019 рік
- «Приміток до фінансової звітності за 2019 рік та станом на 31 грудня 2019 року», що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та інших приміток (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПрАТ «Автокапітал» на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

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, видаліть його з Вашої системи та знищіть 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 вжиття заходів у зв'язку зі змістом цієї інформації суворо забороняється і є протиправним. Грант Торнтон Інтернешнл Лтд (ГТІЛ) (Grant Thornton International Ltd (GTL)) – Товариство 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

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2015 року), прийнятих рішенням Аудиторської Палати України № 344 від 04 травня 2017 року в якості Національних стандартів аудиту. 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 із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 16 «Передплати та інші оборотні активи» в Звіті про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2018 року, а саме на іншу поточну дебіторську заборгованість, яка включає фінансову допомогу ПрАТ «Запорізький автомобілебудівний завод» у сумі 21 800 тис. грн., яка була видана на умовах строковості та поворотності. У період після дати затвердження та випуску фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, до дати підписання аудиторського висновку було ухвалено рішення суду стосовно офіційного оприлюднення повідомлення про введення процедури санації Приватного акціонерного товариства «Запорізький автомобілебудівний завод». Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші 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 складається з інформації, яка міститься в звіті про управління емітента, що не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією 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 таких 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, 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відповідність п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту ПрАТ «Автокапітал», повинен містити додатково.

1) Ми були призначені незалежним аудитором ПрАТ «Автокапітал» Генеральним директором.

2) Наше призначення незалежним аудитором ПрАТ «Автокапітал» (її попередника, якщо він був) вперше відбулося 11 грудня 2013 року Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 6 років та 4 місяці.

3) Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів діяльності Товариства за 2019 р. та фінансового стану на 31 грудня 2019 р. Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації в фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора.

4) Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

5) Ми підтверджуємо, що 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 виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Шутого Максима Миколайовича та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Товариства. Ми не надавали Товариства жодних послуг, заборонених законодавством.

6) Ми не надавали Товариства жодних інших послуг, включаючи не аудиторські послуги, окрім аудиту фінансової звітності.

7) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Товариства обмежень наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Відповідність ст. 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"

На нашу думку, «Звіт про корпоративне управління» (п. 4 «Звіту керівництва» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року) був підготовлений у відповідності до вимог ст. 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" та вимогам «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів» №2826, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 р.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською Товариством 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

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

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» _____ Чосова К. П.
Сертифікат аудитора Серія А № 000998, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 16 травня 1996 року № 45

Ключовий партнер із завдання

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» _____ Шутий М.М.
Сертифікат аудитора Серія А № 007664, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 28 лютого 2018 року № 355/2.
Київ, Україна

27 квітня 2020 року

Звіт про сукупні доходи

Стаття	Код рядка	Примітки	2019	2018
			ГРН'000	ГРН'000
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6	5,186,189	5,555,611
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7	(4,651,915)	(5,017,885)
Валовий:				
-прибуток	2090		534,274	537,726
Інші операційні доходи	2120	8	96,627	188,395
Адміністративні витрати	2130	9	(40,672)	(27,354)
Витрати на збут	2150	10	(269,787)	(223,953)
Інші операційні витрати	2180	8	(47,756)	(88,036)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
-прибуток	2190		272,686	386,778
Інші фінансові доходи	2220	12	259	-
Інші доходи	2240	11	837	8,204
Фінансові витрати	2250	12	(2,487)	(2,935)
Інші витрати	2270	11	(56,341)	(25,143)
Фінансовий результат до оподаткування:				
-прибуток	2290		214,954	366,904
Витрати з податку на прибуток	2300	13	(38,702)	(66,125)
Чистий фінансовий результат:				
-прибуток	2350		176,252	300,779
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід	2465		176,252	300,779

Генеральний директор
Анохін В.
19 лютого 2020 року



Головний бухгалтер
Лемішко Л.
19 лютого 2020 року

Звіт про фінансовий стан

Актив	Код рядка	Примітки	Станом на	Станом на
			31.12.2019	31.12.2018
			ГРН'000	ГРН'000
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		817	112
первісна вартість	1001		2,869	2,082
накопичена амортизація	1002		(2,052)	(1,970)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		4,946	4,041
Основні засоби:	1010		5,056	6,188
первісна вартість	1011		10,149	10,003
Знос	1012		(5,093)	(3,815)
Відстрочені податкові активи	1045	13	2,219	2,558
Усього за розділом I	1095		13,038	12,899
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	14	932,575	738,417
виробничі запаси	1101	14	626	565
товари	1104	14	931,949	737,852
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1125	15	148,996	4,887
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	16	33,812	263,520
з бюджетом	1135	16	16,703	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	16	-	127
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16	776,145	398,351
Гроші та їх еквіваленти:	1165	17	444,909	318,945
Рахунки в банках	1167	17	444,909	318,945
Витрати майбутніх періодів	1170	16	335	253
Інші оборотні активи	1190	16	65,870	41,071
Усього за розділом II	1195		2,419,345	1,765,571
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Усього	1300		2,432,383	1,778,470
Пасив				
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	18	300	300
Резервний капітал	1415		540	540
Нерозподілений прибуток	1420		1,135,695	1,011,955
Усього за розділом I	1495		1,136,535	1,012,795
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Довгострокові кредити банків	1510	19	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	19	-	-
Усього за розділом II	1595		-	-

Звіт про фінансовий стан (продовження)

Пасив	Код рядка	Примітки	Станом на	Станом на
			31.12.2019	31.12.2018
			ГРН'000	ГРН'000
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		4,447	6,870
Поточні кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	1615	20	682,896	43,454
розрахунками з бюджетом	1620	24	18,044	27,447
у тому числі з податку на прибуток	1621	24	17,791	22,354
розрахунками зі страхування	1625	22	83	-
розрахунками з оплати праці	1630	22	1,871	1,638
за одержаними авансами	1635	22	394,627	178,773
за розрахунками з учасниками	1640	21	14,730	-
Поточні забезпечення	1660	23	2,224	8,690
Інші поточні зобов'язання	1690	21	176,926	498,803
Усього за розділом III	1695		1,295,848	765,675
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Усього	1900		2,432,383	1,778,470

Генеральний Директор
Анохін В.
19 лютого 2020 року



Головний бухгалтер
Лемішко Л.
19 лютого 2020 року

Звіт про зміни у власному капіталі

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього
					ГРН'000
Залишок на 1 січня 2018 року	4095	300	540	751,830	752,670
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100			300,779	300,779
Виплати власникам (дивіденди)	4200			(40,654)	(40,654)
Разом змін у капіталі	4295			260,125	260,125
Залишок на 31 грудня 2018 року	4095	300	540	1,011,955	1,012,795
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100			176,252	176,252
Виплати власникам (дивіденди)	4200			(52,512)	(52,512)
Разом змін у капіталі	4295			123,740	123,740
Залишок на 31 грудня 2019 року	4300	300	540	1,135,695	1,136,535

Генеральний Директор
Анохін В.
19 лютого 2020 року



Головний бухгалтер
Лемішко Л.
19 лютого 2020 року

Звіт про рух грошових коштів

Стаття	Код рядка	2019	2018
		ГРН'000	ГРН'000
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2,855,563	6,769,718
Повернення податків і зборів	3005	156	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	156	-
Цільового фінансування	3010	525	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3,576,756	243,232
Надходження від повернення авансів	3020	189,404	300
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5,676	13,618
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	525	446
Надходження від операційної оренди	3040	5,189	-
Інші надходження	3095	224,898	2,584,618
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2,339,505)	(4,498,695)
Праці	3105	(34,894)	(28,856)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7,839)	(6,994)
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(221,176)	(148,136)
-витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(42,938)	(49,427)
-витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(168,330)	(90,358)
-витрати на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9,908)	(8,351)
Витрати на оплату авансів	3135	(3,006,643)	(1,457)
Витрати на оплату повернення авансів	3140	(421,764)	(716,403)
Інші витрачання	3190	(219,236)	(3,975,467)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	607,635	235,924
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації необоротних активів	3205	791	-
Витрачання на придбання необоротних активів	3260	(559)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	232	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Інші надходження	3340	1,953	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(2,423)	(870)
Сплата дивідендів	3355	(36,247)	(39,465)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(299)	(710)
Інші платежі	3390	(419,008)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(456,024)	(41,045)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	151,843	194,879
Залишок коштів на початок року	3405	318,945	135,941
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(25,879)	(11,875)
Залишок коштів на кінець року	3415	444,909	318,945

Генеральний Директор
Анохін В.
19 лютого 2020 року



Головний бухгалтер
Лемішко Л.
19 лютого 2020 року

Примітки до фінансової звітності

1 Сфера діяльності

Приватне акціонерне товариство «Автокапітал» (далі «Товариство») є юридичною особою, що було засновано згідно законодавства України.

Приватне акціонерне товариство «Автокапітал» є дочірнім підприємством Приватного акціонерного товариства «Українська автомобільна корпорація» (далі «УкрАвто»), кінцевим бенефіціаром якої є Васадзе Т.Ш.

Основними видами діяльності підприємства є продаж автомобілів та запчастин до них, технічне обслуговування автомобілів та сервіс.

Товариство є генеральним представником Даймлер АГ в Україні.

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).

Юридична адреса Товариства: 01004, Київ, Україна, вул. Велика Васильківська, 15/2
Фактична адреса Товариства: 03045, Київ, Україна, Столичне шосе, 90.

3 Прийняті до застосування та стандарти і тлумачення, які ще не набули чинності

3.1 Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Такі стандарти були вперше прийняті до застосування Товариством за фінансовий рік, який починається на або після 1 січня 2019 року:

МСФЗ 16 «Оренда»

Товариство перейшло на МСФЗ 16 «Оренда» (далі – МСФЗ 16) з 1 січня 2019 року та оцінила очікуваний вплив від переходу на МСФЗ 16 на фінансову звітність, як описано далі.

МСФЗ 16 запроваджує єдину модель обліку орендарями договорів оренди, яка передбачає їх відображення на балансі орендаря. Відповідно до цієї моделі, орендар повинен визнавати актив у формі права користування, що являє собою право використовувати базовий актив, і зобов'язання з оренди, що являє собою обов'язок здійснювати орендні платежі. Передбачені необов'язкові звільнення від вимог стандарту щодо короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

МСФЗ 16 замінює вимоги щодо обліку оренди, що містяться у МСБО 17 «Оренда», КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», ПКТ-15 «Операційна оренда – заохочення» та ПКТ-27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду».

Ефект переходу на МСФЗ 16 за договорами оренди, за якими Товариство є орендарем

Товариство застосувало МСФЗ 16 з 1 січня 2019 року, використовуючи модифікований ретроспективний підхід. Відповідно до даного методу стандарт застосовується ретроспективно з визнанням сумарного ефекту від його первісного застосування на дату первісного застосування.

При переході на МСФЗ 16 Товариство вирішило використовувати спрощення практичного характеру, яке дозволяє на дату первісного застосування застосовувати стандарт лише до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСБО 17 та Тлумачень КРМФЗ 4. Товариство також вирішило використати звільнення від визнання для договорів оренди, термін оренди за якими на дату початку оренди складає не більше 12 місяців та які не включають опціон на купівлю (короткострокова оренда), а також для договорів оренди, в яких базовий актив є малоцінним (оренда активів з низькою вартістю).

В результаті застосування МСФЗ 16 не відбулося жодних змін у класифікації або оцінці фінансових зобов'язань.

3.2. Стандарти, зміни та тлумачення існуючих стандартів, що ще не набрали чинності та не прийняті попередньо Товариством

На дату, коли дана фінансова звітність була ухвалена до випуску, деякі нові стандарти, зміни та тлумачення до існуючих стандартів були опубліковані, але ще не набули чинності, а тому не були застосовані Товариством раніше.

Ухвалення вищесказаного істотно не вплинуло на фінансову звітність.

Менеджмент переконаний, що всі зміни до стандартів будуть включені до облікової політики Товариства відразу після того, як нові зміни вступлять в дію. Інформація щодо нових стандартів та їх змін чи тлумачень, що, як очікується, матимуть вплив на фінансову звітність Товариства, наведена нижче. Також були видані деякі інші нові стандарти та тлумачення, але вони, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені, але не набрали чинності на дату затвердження цієї фінансової звітності:

	Вступає в силу для річних періодів, що починаються з або після:
• Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань	1 Січня 2022 року
• МСФЗ 17 «Страхові контракти» (новий стандарт)	1 Січня 2021 року
• Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» щодо попередніх питань в контексті реформи IBOR	1 Січня 2020 року
• Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: Визначення бізнесу	1 Січня 2020 року
• Поправки до Посилань на Концептуальну основу фінансової звітності в стандартах МСФЗ	1 Січня 2020 року
• Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	1 Січня 2020 року

Керівництво очікує, що вступ в силу зазначених вище Стандартів та тлумачень до них не матиме істотного впливу в майбутньому на фінансову звітність 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 2019	Середній курс за 2019	Станом на 31 грудня 2018	Середній курс за 2018
Гривня/Долар США	23.6862	25.8373	27.6883	27.2175
Гривня/Євро	26.4220	28.9405	31.7141	32.1289

4.3. Доходи від реалізації

Доходи від реалізації визнаються у розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню, і являють собою надходження від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг) в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість («ПДВ»).

Визнання доходів

Товариство застосовує МСФЗ 15 «Доходи від договорів з клієнтами» з 1 січня 2018 року. 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 – це попередньо оцінена сума, що була б отримана Товариством на даний момент від вибуття об'єкту основних засобів після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку та стану, в якому, ймовірно, він буде знаходитися в кінці свого терміну корисного використання.

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	1,5-10 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

Як описано в Примітці 3, Товариство застосувало МСФЗ 16, використовуючи модифікований ретроспективний підхід, і тому порівняльна інформація не була перерахована. Це означає, що порівняльна інформація все ще надається відповідно до МСБО 17 та КТМФЗ 4.

Товариство як орендар

При укладанні будь якого договору на 01 січня 2019 або пізніше Товариство оцінює, чи є договір орендою, або чи містить в собі оренду. Орендою визнаються договори, які передають право контролювати користування ідентифікованого активу протягом періоду часу в обмін на компенсацію.

Для застосування цього визначення Товариство оцінює, чи відповідає договір трьом ключовим параметрам :

- Договір містить ідентифікований актив, який або явно визначений у договорі, або припустимо визначений в момент, коли актив буде наданий Товариству для використання
- Товариство має право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу протягом всього періоду використання, а також його права, які можуть бути отримані поза визначеним обсягом за договором
- Товариство має право керувати використанням визначеного активу протягом усього періоду використання.

Товариство оцінює, чи має право керувати, як і з якою метою актив використовується протягом усього періоду використання.

Оцінка та визнання оренди орендарем

На дату початку оренди Товариство в балансі визнає актив з правом використання та орендне зобов'язання.

Актив з правом використання оцінюється за собівартістю, яка складається з первісної оцінки орендного зобов'язання, з будь-яких первісних прямих витрат, понесених Товариством, оцінки будь-яких витрат, які будуть понесені у процесі демонтажу та переміщення активу наприкінці оренди та будь-яких орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди (за вирахуванням отриманих стимулів). Товариство амортизує актив з права користування на прямолінійній основі з дати початку оренди до більш ранньої з дат: кінець строку корисного використання активу з права користування або кінець строку оренди. Товариство також проводить оцінку чи зменшилась корисність активу з права користування якщо такі показники існують.

На дату початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату, що дисконтуються із застосуванням припустимої ставки відсотка в оренді або із застосуванням ставки додаткових запозичень Товариства.

Орендні платежі включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з фіксованих платежів (в тому числі по суті фіксованих платежів), змінних орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки, сум, що, як очікується, будуть сплачені за гарантіями та платежів, які відображають виконання можливостей придбання або продовження оренди.

Після первісної оцінки зобов'язання буде зменшена за здійснені платежі та збільшена на відсотки. Воно переоцінюється з метою відображення будь-яких перецінок або модифікацій, або якщо є зміни в фіксованих платежах.

Коли орендне зобов'язання переоцінюється, то відображається відповідне коригування активу з права використання, або якщо вартість активу з права користування зменшилась до нуля – то у складі прибутку або збитку.

Товариство обрало облік короткострокової оренди та оренди малоцінних активів, використовуючи практичні доцільні принципи. Замість визнання активу з права користування та зобов'язання з оренди, платежі стосовно них визнаються як витрати на прямолінійній протягом строку оренди у складі прибутку чи збитку. У звіті про фінансовий стан активи з права користування були включені до основних засобів, а зобов'язання з оренди були включені до зобов'язання з оренди.

Товариство як орендодавець

Облікова політика Товариства за МСФЗ 16 не змінилася у порівнянні з попереднім періодом. Як лізингодавець Товариство класифікує свою оренду як операційну чи фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона переносить суттєво всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням базовим активом, і класифікується як операційна оренда, якщо вона не приносить.

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

Товариство застосувало МСФЗ 9 з 1 січня 2018 року. Відповідно до перехідних положень МСФЗ 9, Товариство не здійснювало перерахунок порівняльної інформації.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, коли Товариство стає стороною договірних відносин по відповідному фінансовому інструменту.

При первісному визнанні фінансові активи та фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю. Витрати, які напряму 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 напряду 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

Фінансові активи Товариства класифікуються на такі категорії: фінансові активи, що відображаються за справедливою вартістю через прибутки або збитки; фінансові активи, утримувані до погашення; фінансові активи, наявні для продажу; позики та дебіторська заборгованість, а також готівка. Віднесення фінансових активів до тієї чи іншої категорії залежить від їх особливостей і цілей придбання та відбувається у момент первісного визнання. Всі стандартні угоди на купівлю чи продаж фінансових активів визнаються на дату виконання угоди. Стандартні угоди на купівлю чи продаж представляють купівлю або продаж фінансових активів, що вимагає передачу активів у строк, встановлений нормативними актами чи ринковою практикою.

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 визначило, 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

Боргові і пайові фінансові інструменти, випущені Товариством, класифікуються як фінансові зобов'язання або капітал виходячи з суті відповідного договору, а також визначень фінансового зобов'язання та пайового інструмента.

Фінансові зобов'язання класифікуються або як «фінансові зобов'язання, що відображаються за справедливою вартістю через прибутки та збитки», або як «інші фінансові зобов'язання».

Фінансові зобов'язання, що відображаються за справедливою вартістю через прибутки та збитки

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, які відображаються за справедливою вартістю через прибутки та збитки, якщо фінансові зобов'язання або утримуються для продажу, або визначені при первісному визнанні як такі, що відображаються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Інші фінансові зобов'язання

За винятком кредитів, зазначених в Примітці 19, інші фінансові зобов'язання, включаючи позики, при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на здійснення операції. У подальшому інші фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

За винятком кредитів, зазначених в Примітці 19, 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 оподатковуваного 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.

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 компанія), компанії, які знаходяться під контролем Приватного акціонерного товариства «Українська Автомобільна Корпорація», Приватного акціонерного товариства «Запорізький Автомобілебудівний Завод» (компанії під спільним контролем).

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

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

	2019		2018	
	Операції з пов'язаними сторонами ГРН'000	Усього ГРН'000	Операції з пов'язаними сторонами ГРН'000	Усього ГРН'000
Виручка	4,135,652	5,186,189	4,535,303	5,555,611
Компанії під спільним контролем	4,135,652		4,535,303	
Закупки	28,009	4,530,407	35,102	4,443,267
Компанії під спільним контролем	28,009		35,102	
Інші операційні доходи	10,368	96,627	14,644	188,395
Материнська компанія	6		2	
Компанії під спільним контролем	10,362		14,642	
Адміністративні витрати	3,033	40,672	2,797	27,354
Компанії під спільним контролем	3,033		2,797	
Витрати на збут	213,531	269,787	153,054	223,953
Материнська компанія	211,053		149,945	
Компанії під спільним контролем	2,478		3,109	
Інші операційні витрати	24,987	47,756	30,350	88,036
Компанії під спільним контролем	24,987		30,350	

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

	2019		2018	
	Операції з пов'язаними сторонами ГРН'000	Усього ГРН'000	Операції з пов'язаними сторонами ГРН'000	Усього ГРН'000
Торговельна та інша дебіторська заборгованість, нетто	136,511	148,996	2,859	4,887
Компанії під спільним контролем	136,511		2,859	
Передплати та інші оборотні активи	760,558	892,865	553,565	703,322
Материнська компанія	769,286		344,290	
Компанії під спільним контролем	1,272		209,275	
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	48,961	859,822	341,618	542,257
Материнська компанія	30,199		40,312	
Компанії під спільним контролем	18,762		301,306	
Передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання	306,804	431,579	125,290	216,548
Материнська компанія	14,630		-	
Компанії під спільним контролем	292,174		125,290	

Виплати ключовому управлінському персоналу були наступними:

	2019	2018
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата	4,129	3,584
Соціальні фонди	312	293
Усього	4,441	3,877

	2019	2018
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати на оренду	70	94
Усього	70	94

6 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції був представлений наступним чином:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Доходи від продажу автомобілів	4,716,026	5,111,400
Доходи від продажу запасних частин	470,163	444,211
Усього	5,186,189	5,555,611

7 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізації була представлена наступним чином:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Собівартість реалізованих автомобілів	4,299,208	4,683,517
Собівартість реалізованих запасних частин	352,707	334,368
Усього	4,651,915	5,017,885

8 Інші операційні доходи / (витрати)

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

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Прибуток/(збиток) від операційної курсової різниці, чистий	8,094	(5,418)
Списання ПДВ	(10,119)	(27,806)
Премія за дистрибуцію	19,389	83,733
Оренда	7,550	12,855
Дохід від списання кредиторської заборгованості	4,229	832
Безоплатно отримані оборотні активи	288	681
Інші операційні доходи, нетто	19,440	35,482
Усього	48,871	100,359

9 Адміністративні витрати

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Заробітна плата та відповідні нарахування	25,452	14,024
Послуги банків	5,487	5,361
Оренда	2,243	1,897
Відрядження	2,018	897
Амортизація	1,627	1,379
Професійні послуги	524	1,147
Послуги зв'язку	299	324
Інші	3,022	2,325
Усього	40,672	27,354

10 Витрати на збут

Витрати на продаж та збут були представлені наступним чином:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Роялті	207,448	141,052
Заробітна плата та відповідні нарахування	24,318	29,309
Витрати на рекламу	16,222	26,607
Обслуговування програмного забезпечення	8,238	7,970
Послуги складів	5,507	5,712
Транспортні витрати	2,263	1,991
Сервісне обслуговування авто по прямим договорам	1,487	3,093
Витрати на зберігання у дилерському центрі	1,116	1,444
Витрати на відрядження	969	3,772
Страхування	358	200
Оренда	218	243
Гарантійне обслуговування	182	-
Поточні ремонти	164	1,046
Амортизація	85	89
Інші	1,212	1,425
Усього	269,787	223,953

11 Інші доходи / (витрати)

Інші доходи / (витрати) були представлені наступним чином:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Прибуток від неопераційної курсової різниці, чистий	837	8,204
Безповоротна фінансова допомога	(35,550)	(25,143)
Мирова угода щодо списання поворотної фінансової допомоги через банкрутство ПРАТ «ЗА3»	(20,710)	-
Інші витрати, нетто	(81)	-
Усього	(55,504)	(16,939)

12 Інший фінансовий дохід / (витрати)

Інший фінансовий дохід / (витрати) були представлені наступним чином:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Відсотки за депозитами	259	-
Відсотки за кредити банків	(2,487)	(2,935)
Усього фінансові витрати	(2,228)	(2,935)

13 Податок на прибуток

Відповідно до Податкового Кодексу України ставка податку на прибуток підприємств на 2019 та 2018 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:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Поточні витрати з податку на прибуток	38,363	66,615
Відстрочений податок на прибуток	339	(490)
Витрати з податку на прибуток	38,702	66,125

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

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Прибуток до оподаткування	214,954	366,904
Податок, розрахований за нормативною ставкою 18%	(38,692)	(66,043)
Постійні різниці	(10)	(82)
Витрати з податку на прибуток	(38,702)	(66,125)

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)
	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Відкладені податкові активи / (зобов'язання)				
Резерви та інші поточні зобов'язання	83	1,226	(1,143)	484
Запаси	2,185	1,230	955	(47)
Основні засоби і нематеріальні активи	(91)	(71)	(20)	(10)
Резерв сумнівних боргів	42	173	(131)	63
Відкладений податковий актив / (зобов'язання)	2,219	2,558	(339)	490

14 Запаси

Запаси, відображені в Звіті про фінансовий стан аналізуються нижче:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Автомобілі	857,344	663,461
Запасні частини для продажу	73,696	72,986
Інші товари для продажу	909	1,405
Інші запаси	626	565
Усього	932,575	738,417

Станом на 31 грудня 2019 року запаси загальною вартістю ГРН'000 70,020 знаходяться у заставі (31 грудня 2018: ГРН'000 70,020).

15 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Торговельна дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Торговельна дебіторська заборгованість, включаючи:		
Визначену в Гривні	148,657	4,887
Визначена в Євро	339	-
Усього	148,996	4,887

16 Передплати та інші оборотні активи

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

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Інша поточна дебіторська заборгованість	16,942	33,224
Поворотна фінансова допомога	759,436	366,088
Резерв сумнівних боргів (Примітка 16.1)	(233)	(961)
Інша поточна дебіторська заборгованість, чиста	776,145	398,351
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	33,812	263,520
Дебіторська заборгованість за виданими авансами, чиста	33,812	263,520
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	16,703	-
Витрати майбутніх періодів	335	253
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	127
Інші оборотні активи	65,870	41,071
Усього	892,865	703,322

16.1. Резерв сумнівних боргів

Рух в резерві сумнівних боргів по дебіторській заборгованості, авансових платежах та інших поточних активах представлений нижче:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
На початок року	961	640
Нараховано за рік	-	704
Сума резерву списана	(728)	(383)
Усього	233	961

Строки виникнення простроченої торгової та іншої дебіторської заборгованості представлені наступним чином:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
До 3 місяців	114	438
Від 3 місяців до 1 року	38	257
Більше 1 року	81	266
Усього	233	961

17 Грошові кошти та їх еквіваленти

Структура грошових коштів та їх еквівалентів представлена нижче:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Кошти на рахунках в банках	374,273	268,009
Короткострокові депозити	70,636	50,936
Усього	444,909	318,945

Грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані у наступних валютах:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Кошти на рахунках у банках в національній валюті (Гривня)	213,727	218,969
Кошти на рахунках у банках в іноземній валюті (Долар США)	6	7
Кошти на рахунках у банках в іноземній валюті (Євро)	231,176	99,969
Усього	444,909	318,945

18 Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня зареєстрований акціонерний капітал Товариства дорівнював ГРН'000 300 і складався з 300 тисяч простих акцій номінальною вартістю ГРН 1. Кожна акція дає право на один голос на зібранні акціонерів і право на отримання дивидендів.

Станом на 31 грудня зареєстрований акціонерний капітал був представлений наступним чином:

Структура капіталу	2019		2019	
	кількість акцій, шт	Доля	кількість акцій, шт	Доля
Фізичні особи резиденти	135,005	45.00%	135,005	45.00%
Юридичні особи резиденти	164,995	55.00%	164,995	55.00%
Усього	300,000	100%	300,000	100%

19 Позики

Станом на 31 грудня позики були представлені таким чином:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Гривня	4,447	6,870
Усього	4,447	6,870

Графік виплати позик станом на 31 грудня представлений нижче:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
до одного року	4,447	6,870
від одного до п'яти років	-	-
більше 5 років	-	-
Усього	4,447	6,870

20 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Торговельна кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Торговельна дебіторська заборгованість, включаючи:		
Визначену в Євро	682,851	24,440
Визначену в Гривні	45	19,014
Усього	682,896	43,454

21 Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання була представлена наступним чином:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Поточна заборгованість за довгостроковим зобов'язанням	120,094	143,521
Забезпечувальні платежі	14,480	289,487
Роялті	27,900	20,597
Відсотки до сплати	5,158	4,060
Інші зобов'язання	9,294	41,138
Усього	176,926	498,803

22 Передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання були представлені наступним чином:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Кредиторська заборгованість з одержаних авансів	394,627	178,773
Розрахунки з учасниками	14,730	-
Кредиторська заборгованість з оплати праці	1,871	1,638
Інші короткострокові зобов'язання	83	-
Усього	411,311	180,411

23 Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня поточні забезпечення були представлені наступним чином:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Забезпечення виплат відпусток	1,763	1,877
Забезпечення гарантійних зобов'язань	461	281
Резерв під судові справи	-	6,339
Забезпечення інших витрат і платежів	-	193
Усього	2,224	8,690

Рух забезпечень виплат відпусток можна представити наступним чином:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Початок року	1,877	1,681
Нараховано за рік	3,465	2,847
Використано за рік	(3,579)	(2,651)
Усього	1,763	1,877

Рух забезпечень по гарантійним зобов'язанням можна представити наступним чином:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Початок року	281	593
Нараховано за рік	182	72
Використано за рік	(2)	(384)
Усього	461	281

Рух забезпечень під судові справи можна представити наступним чином:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Початок року	6,339	3,502
Нараховано за рік	-	2,837
Використано за рік	6,339	-
Усього	-	6,339

Рух забезпечень по іншим витратам і платежам можна представити наступним чином:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Початок року	193	-
Нараховано за рік	-	193
Використано за рік	(193)	-
Усього	-	193

24 Поточні податкові зобов'язання

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

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Зобов'язання по іншим податкам	253	5,093
Зобов'язання з податку на прибуток	17,791	22,354
Всього поточні податкові зобов'язання	18,044	27,447

25 Умовні та контрактні зобов'язання

Середовище діяльності

В останні роки Україна переживає політичні та економічні потрясіння. Крим, автономна республіка України, був фактично приєднаний до Російської Федерації. У 2018-2019 роках збройний конфлікт з сепаратистами тривав у деяких районах Луганської та Донецької областей. Ці події спричинили підвищення інфляції, девальвацію національної валюти по відношенню до основних іноземних валют, зменшення ВВП, неліквідність та нестабільність фінансових ринків в Україні.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, індекс інфляції становив 4,1% (2018 рік – 9,8%).

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 Товариства в нинішніх умовах, але продовження поточної нестабільної економічної ситуації може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, 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 нього висувуються інші претензії. Керівництво Товариства вважає, що в кінцевому підсумку зобов'язання, якщо таке буде, що випливає з рішення таких судових розглядів або претензій, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або майбутні результати діяльності Товариства. Станом 31 грудня 2018 року Товариство нарахувала резерв щодо суттєвих претензій, які були висунуті по відношенню до неї.

Статус ексклюзивного дистриб'ютора

Товариство є генеральним представником Даймлер АГ в Україні. Відповідно до умов договорів існують певні умови, які повинні виконуватись Товариством для збереження статусу генерального представника, основні з яких доля ринку, об'єм продажу автомобілів, об'єм продажу запасних частин і автомобільних комплектуючих, підтримка відповідного рівня послуг і технічного сервісу, розвиток відповідної дилерської мережі та інше.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. Товариство придбало автомобілів і запасних частин для подальшого перепродажу від двох основних постачальників: Даймлер АГ на суму ГРН'000 4,025,986 (2018 р.: ГРН'000 4,222,555) і Мерседес Бенц Польща на суму ГРН'000 319,694 (2018 р.: ГРН'000 332,202).

Операційна оренда

Майбутні сукупні мінімальні платежі за операційною орендою, що не підлягають скасуванню, представлені наступним чином:

	Мінімальна сума орендних платежів
	Впродовж 1 року
	ГРН'000
31 грудня 2019	2,109
31 грудня 2018	1,804

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, за винятком внутрішньогрупових позик, 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 позики, розкриті у Примітці 19, та кредиторську заборгованість, розкрити у Примітці 20, готівки, 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:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
<i>Фінансові активи</i>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	148,996	4,887
Інша поточна дебіторська заборгованість	776,145	398,351
Грошові кошти та їх еквіваленти	444,909	318,945
Усього фінансові активи	1,370,050	722,183
<i>Фінансові зобов'язання</i>		
Довгострокові кредити банків	-	-
Інша довгострокова заборгованість	-	-
Короткострокові кредити банків	4,447	6,870
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	682,896	43,454
Інші поточні зобов'язання	176,926	498,803
Усього фінансові зобов'язання	864,269	549,127

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 здійснює деякі операції в іноземних валютах. Товариство не використовує жодних деривативів для управління валютним ризиком.

Товариство управляє валютним ризиком, що виникає від операцій із іноземними постачальниками, шляхом встановлення роздрібних цін на автомобілі у Євро, і переводить їх у гривню на дату здійснення операції.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, виражена в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2019, наступна:

	Долар США ГРН'000	Євро ГРН'000
31 грудня 2019		
<i>Фінансові активи</i>	6	243,794
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	339
Гроші та їх еквіваленти	6	231,176
Інша дебіторська заборгованість	-	12,279
<i>Фінансові зобов'язання</i>	-	841,110
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	682,851
Інші поточні зобов'язання	-	158,259
Усього: чиста позиція	6	(597,316)

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, виражена в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2018, наступна:

	Долар США ГРН'000	Євро ГРН'000
31 грудня 2018		
<i>Фінансові активи</i>	7	126,366
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-
Гроші та їх еквіваленти	7	99,969
Інша дебіторська заборгованість	-	26,397
<i>Фінансові зобов'язання</i>	-	182,699
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	24,440
Інші поточні зобов'язання	-	158,259
Усього: чиста позиція	7	(56,333)

У нижченаведених таблицях представлена інформація про чутливість Товариства до зміцнення і послаблення української гривні стосовно відповідних іноземних валют. Зазначені в таблицях відсотки є рівнем чутливості, що використовується у внутрішній звітності ключового управлінського персоналу, і являють собою оцінку керівництва можливих змін валютних курсів. Аналіз чутливості включає тільки непогашені монетарні статті, виражені в іноземній валюті, і коригує їх перерахунок в іншу валюту на кінець періоду з урахуванням відповідної зміни в курсах обміну валют. Позитивний показник вказує на збільшення прибутку при зміцненні української гривні по відношенню до відповідної валюти. При послабленні української гривні по відношенню до відповідної валюти, виникатиме негативний вплив на прибуток, і залишки, представлені нижче, будуть мати протилежні показники.

	Зміна у гривневому курсі обміну		Вплив на прибуток до оподаткування (+зростання/- зменшення)	
	2019	2018	2019	2018
	%	%	ГРН'000	ГРН'000
Долар США	+25	+25	2	2
	-25	-25	(2)	(2)
Євро	+25	+25	(149,329)	(14,083)
	-25	-25	149,329	14,083

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 2019 року Національний банк України визначив кредитний рейтинг короткострокових боргів на рівні «В» (01 січня 2019 року: «В-»), що призводить до ймовірності дефолту на рівні 6% (01 січня 2019 р.: 6,01%), що визначено системою зовнішніх кредитних рейтингів S&P Global.

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.

Станом на 31 грудня 2019 року один найбільший покупець Товариства складає 17% торгової дебіторської заборгованості (у 2018 р. один найбільший покупець складає 40%). Балансова вартість дебіторської та іншої заборгованості, грошових коштів, а також безпроцентних позик пов'язаним сторонам, являє собою максимальний кредитний ризик Товариства.

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 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 2019 р. представлено нижче:

	Усього балансова вартість	Контрактний рух грошових коштів	Впродовж трьох місяців	Від трьох місяців до одного року	Від одного до п'яти років	Після п'яти років
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Короткострокові кредити	4,447	4,447	-	4,447	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	859,822	859,822	739,453	120 369	-	-
Всього	864,269	864,269	739,453	124,861	-	-

Розкриття фінансових зобов'язань Товариства за термінами погашення станом на 31 грудня 2018 р. представлено нижче:

	Усього балансова вартість	Контрактний рух грошових коштів	Впродовж трьох місяців	Від трьох місяців до одного року	Від одного до п'яти років	Після п'яти років
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Короткострокові кредити	6,870	6,870	261	6,609	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	542,257	542,257	252,770	289 487	-	-
Всього	549,127	549,127	253,031	296,096	-	-

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

У період після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося жодних інших подій, що могли б вплинути на дану фінансову звітність.

29 Затвердження звітності

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату затверджено до випуску Керівництвом Приватного Акціонерного Товариства «Автокапітал» 19 лютого 2020 року.