



Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
ТОВ «Хюндай Мотор Україна»
та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

03040 Київ, Україна
пров. Задорожний, 1а
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка	3
Основа для думки	3
Ключові питання аудиту	3
Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність	4
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	4
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	5
Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності	6
Підтвердження та запевнення	6
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «Хюндай Мотор Україна» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	8

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам ТОВ «Хюндай Мотор Україна»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ХЮНДАЙ МОТОР УКРАЇНА» (далі – Товариство), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), що прийняті Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї.

Наявність та оцінка фінансових інвестицій

Ми звертаємо увагу на примітку 20 до фінансової звітності де розкрито інформацію про склад та оцінку фінансових інвестицій Товариства. Станом на 31.12.2020 балансова вартість фінансових інвестицій складається з акцій ПАТ ЗНВКІФ «БОГДАН-КАПІТАЛ» та ПАТ «ЗНВКІФ «БРІЗ» на загальну суму 83 911 тис. грн.

В звітності фінансові інвестиції відображаються за справедливою вартістю з відображенням змін справедливої вартості через прибутки та збитки.

Приймаючи до уваги значущість та суб'єктивність оцінки фінансових інвестицій під час складання фінансової звітності, дане питання було віднесено до ключових питань аудиту.

В ході аудиту ми:

- вивчили та оцінили обґрунтованість застосованих керівним персоналом облікових політик та оцінок стосовно обліку інвестицій;

- вивчили організацію та надійність системи бухгалтерського обліку інвестицій, вивчили дієвість системи внутрішнього контролю;
- оцінили адекватність розрахунків щодо визначення справедливої вартості фінансових інвестицій;
- проаналізували події після дати балансу, які можуть надати підтвердження оцінкам управлінського персоналу;
- перевірили достатність розкриттів щодо фінансових інвестицій Групи в консолідованій фінансовій звітності.

Інша інформація

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

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

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

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

Стосовно звіту про управління ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариства припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінському персоналу, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

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

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна»
Місцезнаходження	провулок Задорожний, буд.1-А, м. Київ, 03040, Україна
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Загальні збори учасників
Дата призначення аудитора	24.12.2019
Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	Четвертий рік

Підтвердження та запевнення

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

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

Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

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

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

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

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

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

**Ольга Самусєва**

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

**Валентина Устік****30 квітня 2021 року**



Контактна інформація

Київський офіс
03040 Київ, Україна
пров. Задорожний, 1а
Тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

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

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

Crowe AVR, Ukraine
03040 Київ, Україна
пров. Задорожний, 1а
Тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine
03040 Київ, Україна
пров. Задорожний, 1а
Тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї в світі за величиною, яка складається з 200 незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у 146 країнах світу та мають 765 офісів. Наша Компанія є представником мережі з бездоганною репутацією, яка демонструє найвищі стандарти якості роботи та надання високопрофесійних послуг.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ТОВ «ХІОНДАЙ МОТОР Україна»,
ПІДГОТОВЛЕНА ЗГІДНО З МСФЗ,
СТАНОМ НА 31.12.2020 Р.

Підприємство

Територія

Організаційно-правова форма

господарювання

Вид економічної діяльності

Середня кількість

працівників

Адреса, телефон

Одиниця виміру:

Товариство з обмеженою
відповідальністю "Хюндай Мотор
Україна"

м. Київ, Подільський р-н.

Підприємства

Торгівля автомобілями

64

вул. Новокосятинівська, 1-А, м. Київ, 04080, (044) 207-50-16

тис. грн. без десяткового знаку

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2020	12	31
33261252		
8038500000		
100		
45,11		

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

v

БАЛАНС
(ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31.12.2020 Р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		-	-
первісна вартість	1001		-	-
накопичена амортизація	1002		-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	18,19	20 945	13 451
первісна вартість	1011	18,19	29 562	27 647
знос	1012	18,19	8 617	14 196
інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	20	128 996	-
інші фінансові інвестиції	1035	20	-	83 911
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	21	10 926	-
Відстрочені податкові активи	1045	17	17 409	19 725
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		178 276	117 087
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	22	715 315	655 602
Виробничі запаси	1101	22	891	368
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104	22	714 424	655 234
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	23	13 057	17 613
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	25	50 819	34 393
з бюджетом	1135	25	6 194	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24	14 989	149 781
Поточні фінансові інвестиції	1160	20	11 295	34 171
Гроші та їх еквіваленти	1165	26	33 876	33 766
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190	27	-	88
Усього за розділом II	1195		845 545	925 414
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	18	65	20
Баланс	1300		1 023 886	1 042 521

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	28	7 350	7 350
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		469 074	546 724
Неоплачений капітал	1425		()	()
Вилучений капітал	1430		()	()
Усього за розділом I	1495		476 424	554 074
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	31	-	50 566
Інші довгострокові зобов'язання	1515	30	12 224	7 928
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		12 224	58 494
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	31	205 267	10 900
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	33	2 698	4 196
товари, роботи, послуги	1615	32	232 375	243 393
розрахунками з бюджетом	1620	33	4 565	27 429
у тому числі з податку на прибуток	1621		3 592	7 841
розрахунками зі страхування	1625	33	77	45
розрахунками з оплати праці	1630	33	4 007	3
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	33	9 268	17 398
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		2 993	-
Поточні забезпечення	1660	29	3 793	13 060
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	33	70 195	113 529
Усього за розділом III	1695		535 238	429 953
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		1 023 886	1 042 521

Комерційний директор

Головний бухгалтер



Четверухін Г.Б.

Гузь В.І.

ПЕЧАТ КОМПАНІЇ
ТОВ «ХІОНДАЙ МОТОР УКРАЇНА»
Чот, 30.04.2024

Підприємство

ТОВ "Хюндай Мотор Україна"

Дата (рік, місяць, число)
за СДРНОУ

Коди		
2020	12	31
33261252		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2020 РІК

Форма № 2

Код за ДКУД

1801004

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6	2 602 372	2 990 951
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7	-2 210 300	-2 631 240
Валовий:				
прибуток	2090		392 072	359 711
збиток	2095		(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	8	55 070	77 506
Адміністративні витрати	2130	9	-43 962	-55 133
Витрати на збут	2150	10	-108 371	-147 466
Інші операційні витрати	2180	11	-137 689	-49 327
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		157 120	185 291
збиток	2195		(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	12	167	-
Інші доходи	2240	13	3660	3458
Фінансові витрати	2250	14	-44 057	-56 933
Втрати від участі в капіталі	2255	15	-18 257	-6678
Інші витрати	2270	16	-3 953	-14
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		94 680	125 124
збиток	2295		(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	17	-17 030	-22 522
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		77 650	102 602
збиток	2355		(-)	(-)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		77 650	102 602

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		3 450	1 382
Витрати на оплату праці	2505		41 968	52 865
Відрахування на соціальні заходи	2510		4 226	4 078
Амортизація	2515		5 970	5 336
Інші операційні витрати	2520		234 408	188 265
Разом	2550		290 022	251 926

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період МСФЗ - 2019 рік	За аналогічний період попереднього року МСФЗ - 2018 рік
1	2	3	5	6
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

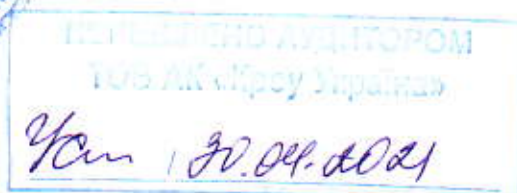
Комерційний директор

Головний бухгалтер



Четверухін Г.Б.

Гузь В.І.



Підприємство

ТОВ "Хюндай Мотор Україна"

Дата (рік, місяць, число)
за СДРНОУ

Коди		
2020	12	31
33261252		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2020 РІК

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 118 417	3 821 489
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	80 818	145 356
Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	468	950
Надходження від операційної оренди	3040		474
Інші надходження	3095	183 457	7 348
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-2 229 071	-2 580 695
Праці	3105	-38 354	-46 773
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-4 601	-4 801
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-96 829	111 935
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-15 098	29 816
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-72 077	69 786
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	-9 654	-12 333
Витрачання на оплату авансів	3135	-644 504	-668 631
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-924	-333 596
Інші витрачання	3190	-11 936	-55 504
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	356 941	173 682
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220	356	
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260		
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	356	

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305	407 608		476 446
Інші надходження	3340			
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	()		()
Погашення позик	3350	726 014		630 344
Сплату дивідендів	3355	-2 993		-8 527
Витрачання на сплату відсотків	3360	-38 654		
Інші платежі	3390	()		()
	3395	-360 053		162 425
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3400	-2 756		11 257
Чистий рух грошових коштів за звітний період				
Залишок коштів на початок року	3405	33 876		22 619
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2646		
Залишок коштів на кінець року	3415	33 766		33 876

Комерційний директор

Головний бухгалтер



Четверухін Г.Б.

Гузь В.І.

Підписано та підтверджено
12.04.2024
Уа, 30.04.2024

Підприємство

ТОВ "Хюндай Мотор Україна"

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

Коди		
2020	12	31
33261252		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2020 РІК

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у довічках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Перопозитний прибуток (непокритий збиток)	Неопозитний капітал	Висучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7350	-	-	-	469 074	-	-	476 424
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	7350	-	-	-	469 074	-	-	476 424
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	77 650	-	-	77 650
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Довідка (уцінка) необоротних активів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Довідка (уцінка) фінансових інструментів	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямовання прибутку до зареєстрованого капіталу	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення зобов'язаності з капіталу	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Висучення капіталу:	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Висучення частки в капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4300	7350	-	-	-	77 650	-	-	77 650
Залишок на кінець року	4300	7350	-	-	-	546 724	-	-	554 074

Комерційний директор

Четверухін Г.Б.

Головний бухгалтер

Гузь В.І.



Головний бухгалтер
ТОВ "Хюндай Мотор Україна"
Гузь В.І.
30.01.2021

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Країна реєстрації: Україна.

Ідентифікаційний код підприємства згідно з ЄДРПОУ – 33261252.

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

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

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

Підприємству присвоєно такі види діяльності згідно КВЕД-2010:

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

Операційне середовище та безперервність діяльності

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

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

Протягом 2020 року спостерігається значне потрясіння на світовому ринку, викликане спалахом коронавірусу. Разом з іншими факторами, це призвело до різкого зниження ціни на нафту та фондових індексів, а також за рахунок збільшення попиту населення на іноземну валюту та відсутністю відповідної готівкової валютної маси курс гривні знизився від початку року. Відповідаючи на потенційно серйозну загрозу коронавірусу для охорони здоров'я, українські

урядові органи вжили заходів щодо стримування спалаху, вводячи обмеження на переміщення людей всередині України та між містами в регіонах, які можуть найбільше постраждати, призупинення транспортних зв'язків з Україною та обмеження в'їзду до України. Станом на 31 грудня 2020 року в Україні діяв карантин та було запроваджено обмежувальні протиепідемічні заходи з метою запобігання поширенню Covid-19, Постановою Кабінету Міністрів України №104 від 17 лютого 2021 року відповідні заходи було продовжено на період до 30 квітня 2021 року.

Більш широкі економічні наслідки цих подій включають: 1) зниження ділової активності та господарської діяльності в Україні, що має вплив на ланцюги поставок, включаючи торгівлю та транспорт, подорожі та туризм, розваги, виробництво, будівництво, роздріб, страхування та освіту; і 2) зростання економічної невизначеності, що відображається на більш мінливих цінах на активи та обмінних курсах.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за звітний період, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

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

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизованої собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9

«Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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

3.2. Застосування нових і змінених стандартів та інтерпретацій

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

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2020 року:

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості

Поправки уточнюють визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. У новому варіанті інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі даної фінансової звітності. Прийняття даної поправки не вплинуло на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

В поправках пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значущий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі внески і процеси, необхідні для створення віддачі. Поправки також вводять необов'язковий «тест на концентрацію», який дозволяє спростити оцінку того, чи є придбаний комплекс діяльності та активів бізнесом. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, але можуть бути застосовні в майбутньому, якщо Компанія проведе операцію по об'єднанню бізнесів.

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - Реформа базових процентних ставок

Поправки передбачають ряд звільнень, які застосовуються до відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і/або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, за об'єктом хеджування або за інструментом хеджування. Поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності. Зміни до концептуальної основи фінансової звітності не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлених поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якщо б вона не була модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ

відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Реформа процентної ставки - Етап 2

27 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок» - Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного:

- зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

- розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 *«Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»* - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 9 *«Фінансові інструменти»* - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСБО 41 *«Сільське господарство»* - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

3.3. Основні принципи облікової політики

Основні засоби

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

На момент переходу на застосування МСФЗ було визначено справедливую вартість основних засобів, що стане очікуваною (доцільною) вартістю.

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

Основними засобами визнаються матеріальні активи, в яких:

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

Критерієм суттєвості для основних засобів визнається 20 тис. грн. Цей критерій застосовується, зокрема, але не виключно, для тих об'єктів, амортизацію яких підприємство нараховує в розмірі 100% при передачі в експлуатацію.

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

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікувати за такими групами:

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

Розподіл в групах проводити по класах :

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

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

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

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

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

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються:

- за фактичними прямими витратами на їх створення (понаднормативні не включаються);

- накладними витратами, якщо вони мають безпосереднє відношення до будівництва;
- відсотків за кредитами у відповідності до вимог ;
- витратами на ліквідацію активу та відновлення території.

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

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

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

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

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

Припинення нарахування амортизації здійснюється, коли:

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

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

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

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

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

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

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

Ознаки знецінення активів прописані у розділі «Знецінення активів».

Нематеріальні активи

Нематеріальними активами визнаються:

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

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

Нематеріальні активи класифікувати за такими групами:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ліквідаційна вартість нематеріального активу - попередньо оцінена сума, що її суб'єкт господарювання отримав би на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх

попередньо оцінених витрат на вибуття, якби вік і стан активу були такими, які очікуються по закінченні строку його корисної експлуатації.

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

Припинення нарахування амортизації здійснюється коли:

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

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

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

Оренда

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

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

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

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

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

При наявності вищезазначених видів договорів оренди, орендар:

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

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

При нарахуванні амортизації активу з права користування використовується прямолінійний метод.

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

Товариство як практичний прийом може застосовувати порядок обліку окремо взятої оренди до портфеля оренди з подібними характеристиками, якщо є обґрунтовані очікування, що для фінансової звітності наслідки такого застосування істотно не відрізнятимуться від застосування до окремих договорів, що входять у портфель.

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

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

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

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

Переоцінка зобов'язань по оренді виконується при :

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

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

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

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

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

Фінансові інвестиції

Первісна оцінка інвестицій:

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

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

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

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

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

Інвестиції в пайові цінні папери враховуються за наступними методами:

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

Фінансові інструменти

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

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

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

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

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

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

За відсутності активного ринку основою для визначення поточної справедливої вартості є дані про останні договори, здійснені між непов'язаними сторонами. Суми, що отримані під час

проведення примусових операцій (вимушений розпродаж майна в рахунок погашення боргів, під час ліквідації тощо), не є справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Знецінення активів

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

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

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

Для запобігання допущення помилок при знеціненні активів Товариство керується наступним:

- 1) В зв'язку з наявністю у різних ТМЦ різних груп ризику – оцінка резерву під знецінення ТМЦ провадиться з розподіленням на види:
 - товари для перепродажу автомобілі (собівартість вище виручки від продажу (погіршення умов ринку, поява нових конкурентів, падіння попиту, моральне старіння, фізичні пошкодження, неможливість продажу - товари з коротким життєвим циклом).
 - товари для перепродажу запасні частини (собівартість вище виручки від продажу (погіршення умов ринку, поява нових конкурентів, падіння попиту, моральне

старіння, фізичні пошкодження, неможливість продажу - товари з коротким життєвим циклом).

2) При ідентифікації позицій для створення резерву по принципу «без руху», Товариство зважає на таке:

- При великій кількості аналізованих позицій, застосовується аналіз оборотності ТМЦ з виключенням внутрішніх оборотів;
- Не застосовується цей метод для запчастин під основні засоби.

3) Товариство враховує, що безоплатно передані ТМЦ повинні бути повністю знецінені.

4) У випадку ідентифікації проблемних ТМЦ, уповноважені на те особи надають висновки щодо можливого подальшого використання цих ТМЦ у теперішньому стані або надати пропозиції щодо проведення певних процедур по доведенню цих ТМЦ до стану можливого використання або продажу, з зазначенням оціночної вартості цих процедур, на суму яких має бути створений резерв.

Товариство створює резерви на знецінення відповідно до груп товарів:

Для автомобілів:

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

Для запасних частин:

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

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

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

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

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

Витрати по позиках

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

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

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

Запаси

Товариство визнає запасами активи, які:

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

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування.

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

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

Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

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

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

Грошові кошти

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Зобов'язання і резерви

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

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

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

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

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

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

Товариство визнає як резерви:

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

Товариство формує гарантійне забезпечення тільки на суму тих витрат, які вони будуть нести за свій рахунок. Оскільки згідно з умовами договору на імпорт товарів закордонні виробники компенсують Товариству гарантійні витрати (частково), то на суму компенсованих витрат формувати забезпечення не потрібно.

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

Визнання доходів

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

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

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

Витрати по податку на прибуток

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

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

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

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

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

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

Пов'язані особи

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

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

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ ТА ДОПУЩЕННЯ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

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

Професійне судження комісії стосовно обсягів знецінення за напрямом легкові автомобілі

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

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

Станом на 31.12.2020 року вартість автомобілів на складі за роками придбання складає:

Рік випуску	Кількість, шт	Сума, грн
2020	924	500 232 640,90
2019	1	301 370,00
Всього	925	500 534 010,90

В результаті проведеного аналізу ринкових цін на нові автомобілі та автомобілі, що були у використанні, аналогічного класу встановлено, що існує впевненість у тому, що автомобілі, придбані у 2020 році будуть реалізовані протягом 2021 року за ціною реалізації, не меншої від їх балансової вартості.

На автомобіль 2019 року придбання проводяться перемовини з реальним покупцем, договір на реалізацію в стадії підписання, тому резерв на його знецінення не створюємо.

Професійне судження комісії стосовно обсягів знецінення за напрямом комерційні автомобілі.

В результаті проведеного аналізу наявних товарних запасів в напрямку комерційних автомобілів встановлено, що на нижченаведені в переліку автомобілі в кількості шести одиниць встановлено спеціальні ціни відповідно до наказу №46-од від 31.12.2020 року, що передбачає їх продаж нижче ціни придбання на суму 4 178 701,00,00 грн.

Модель	VIN	Рік випуску	Спеціальні ціна, грн з ПДВ
HD 65 St. Cab 4WD	KMFGA17HPFC282048	2015	600 000,00
HD 65 St. Cab 4WD	KMFGA17HPFC282049	2015	600 000,00

HD78 St.cab 4WD	KMFGA17HPFC283546	2015	620 000,00
HD78 St.cab 4WD з фургоном	KMFGA17HPFC283547	2015	620 000,00
HD-120 Super cab 4WD	KMFLA18KPFC090484	2014	1 400 000,00
HD-120 Super cab 4WD	KMFLA18KPFC090485	2014	1 400 000,00

Створено резерв під знецінення комерційних автомобілів на 2021 р. в сумі 4 178 701,00 грн.

Професійне судження комісії стосовно обсягів знецінення за напрямом запасні частини.

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

Станом на 31.12.2020 р. вартість запчастин для легкових автомобілів на складі за роками придбання:

Рік придбання	Вартість без ПДВ, грн
2010	191 066,75
2011	44 210,73
2012	189 539,83
2013	343 862,92
2014	932 434,44
2015	1 094 701,62
2016	2 886 261,05
2017	6 936 551,31
2018	9 840 473,72
2019	7 278 652,38
2020	22 241 174,20
Всього	51 978 928,95

В результаті проведеного аналізу наявних товарних запасів запасних частин для легкових автомобілів було виявлено, що за 2020 рік було реалізовано запасних частин, придбаних протягом 2010-2017 рр., на суму 2 963 748,60 грн.

Комісією було висловлене професійне судження, що існує вірогідність, що протягом 2021 року реалізація запасних частин, придбаних протягом 2010-2017рр. не буде нижчою, ніж в 2020 році. Тому було вирішено встановити резерв знецінення по запасним частин до легкових автомобілів на 2021 рік лише на ті позиції, реалізація яких підлягає сумніву, в розмірі 2 795 816 грн. в облікових цінах без ПДВ.

Вартість запчастин для комерційних автомобілів на складі за роками придбання:

2010	111 001,15
2011	172 121,76
2012	101 147,41
2013	125 324,58
2014	450 255,55
2015	852 147,95
2016	637 815,30
2017	508 047,69
2018	1 615 321,47
2019	1 271 215,84
2020	1 099 847,14
Всього	6 944 245,84

В результаті проведеного аналізу наявних товарних запасів запасних частин для комерційних автомобілів було виявлено, що за 2020 рік із наявних запчастин, придбаних протягом 2010-2017 рр., було реалізовано на суму 2 520 943,71 грн.

Комісією було висловлене професійне судження, що існує вірогідність, що протягом 2021 року реалізація запасних частин, придбаних протягом 2010-2017рр., не буде нижчою за 2020 р. Тому було вирішено встановити резерв знецінення по запасним частинам до вантажних автомобілів на 2021 рік тільки на ті позиції, реалізація яких підлягає сумніву, в сумі 1 086 791,00 грн. в облікових цінах без ПДВ.

Професійне судження комісії стосовно дебіторської заборгованості.

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

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

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

Товарна дебіторська заборгованість за термінами виникнення	Очікуваний кредитний збиток, %	Сума дебіторки, грн	Сума резерву, грн
1-30 днів	0,05%	15 149 763,60	7 574,88
31-90 днів	5,00%	660 232,00	33 011,60
91 -180 днів	10,00%	720 847,00	72 084,70
181 -360 днів	50,00%	2 150 887,33	1 075 443,67
більше 360 днів	100,00%	2 560 553,03	2 560 553,03
		21 242 282,96	3 748 667,88

Створено резерв під очікувані кредитні збитки для товарної дебіторської заборгованості в сумі 3 748 668,00 грн.

Для забезпечення покриття іншої заборгованості по рах. 37 та 63 на підприємстві створюється резерв під очікувані кредитні збитки. Відповідно до облікової політики величина резерву визначається на підставі причин вірогідності дефолту окремих дебіторів. Сумнівність заборгованості визначається з використанням інформації попередніх звітних періодів і враховуючи чинники наявності об'єктивних свідчень того, що Товариство не зможе стягнути дебіторську заборгованість.

При створенні резерву іншої дебіторської заборгованості, яка обліковується на рах. 37 та 63 Товариство керувалося наступною матрицею:

Інша дебіторська заборгованість за термінами виникнення (37,63)	Очікуваний кредитний збиток, %	Сума дебіторки, грн	Сума резерву, грн
1-30 днів	1,00%	22 161 594,35	221 615,94
31-90 днів	5,00%	78 973,26	3 948,66
91-180 днів	10,00%	140 588 094,60	14 058 809,46
181-360 днів	50,00%	3 830 632,05	1 915 316,03
більше 360 днів	100,00%	9 699 607,31	9 699 607,31
		176 358 901,60	25 899 297,40

Згідно розрахунку суму резерву під очікувані кредитні збитки по іншій дебіторці становить 25 899 298,00 грн. Враховуючи той факт, що за 2019 рік резерв сумнівної заборгованості використаний не в повній сумі, зменшуємо резерв 2020 року на суму 9 696 763,00 грн. створюємо резерв на суму 16 202 535,00 грн.

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

Професійне судження комісії стосовно створення забезпечень гарантійних зобов'язань.

Відповідно до п. 16.8. Облікової політики підприємства, Товариство повинно формувати гарантійні забезпечення тільки на суму тих витрат, які воно буде нести за свій рахунок. Оскільки згідно з умовами договору на імпорту товарів закордонні виробники компенсують Товариству гарантійні витрати (частково), то на суму компенсованих витрат формувати забезпечення не потрібно.

За результатами аналізу витрат на гарантійні ремонти за 2020 рік встановлено наступне:

- Відшкодовано дилерам за рахунок Товариства протягом 2020 р. – 34 735 198,66 грн., в т.ч. ПДВ 20%.
- Відшкодовано нерезидентом Товариству – 22 470 918,89 грн., в т.ч. ПДВ 20%.
- Невідшкодовані витрати Товариства на гарантійний ремонт – 12 264 279,77 грн., в т.ч. ПДВ 20%.

Відповідно до наведених даних резерв на гарантійні ремонти на 2021 рік створюємо в розмірі 10 100 000,00 грн. без ПДВ.

Професійне судження комісії стосовно створення забезпечень майбутніх виплат.

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

Товариство створило забезпечення для відшкодування майбутніх операційних витрат на:

- резерв відпусток в сумі 1 688 010, 46 грн;
- аудит фінансової звітності за 2020 р. в оціночній вартості 382 000,00 грн;
- аудит трансфертного ціноутворення за 2020 р. в сумі 60 000,00 грн;
- бонуси за виконання плану по реалізації запчастин за 2020 р. до виплати в 2021 році в сумі 829 568,00 грн.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Рівень ієрархії	Тип вхідних даних	Приклади даних
Вхідні дані 1-го рівня	Ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки	– на біржових ринках – ціни закриття; – на позабіржових (дилерських) ринках – ціна попиту та пропозиції; – на посередницьких ринках – ціни завершених операцій з придбання аналогічних фінансових інструментів, які можна отримати із комунікаційних електронних мереж; – на ринках без участі посередників угоди укладаються без участі третіх сторін, що обмежує коло інсайдерів та ускладнює отримання відповідної інформації щодо цін на базові активи
Вхідні дані 2-го рівня	Вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для фінансової інвестиції чи їхніх однорідних груп, прямо або опосередковано	– ціни котирування на подібні фінансові інвестиції на активних ринках; – ціни котирування на ідентичні або подібні фінансові інвестиції на ринках, які не є активними; – вхідні дані, окрім цін котирування, які

		можна спостерігати для фінансової інвестиції, наприклад: ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування, допустима змінність і кредитні спреди; – вхідні дані, підтверджені ринком
Вхідні дані 3-го рівня	Вхідні дані для фінансової інвестиції, яких немає у відкритому доступі – закриті вхідні дані	– ціна виходу (ціна, яка була б отримана за продаж фінансової інвестиції) на дату оцінки з позиції учасника ринку, який утримує фінансову інвестицію; – фінансовий прогноз, побудований за допомогою власних даних суб'єкта господарювання, якщо немає інформації, яку можна доволі легко отримати, що вказувала б на те, що учасники ринку користуватимуться іншими припущеннями

Ієрархія справедливої вартості віддає пріоритет цінам на активному ринку для ідентичних активів або зобов'язань (дані рівня 1)

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

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

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

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

6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Структура доходу від реалізації:

	2020 рік	2019 рік
Дохід від реалізації готової продукції	-	-
Дохід від реалізації товарів (автомобілі, запасні частини)	2 575 489	2 944 272
Дохід від реалізації послуг	26 883	46 679
	2 602 372	2 990 951

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість від реалізації була представлена наступним чином:

	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізованої готової продукції	(-)	(-)
Собівартість реалізованих товарів (автомобілі, запасні частини)	(2 210 300)	(2 631 240)
Собівартість наданих послуг	(-)	(-)
	<u>(2 210 300)</u>	<u>(2 631 240)</u>

8. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи та витрати були представлені наступним чином:

	2020 рік	2019 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	2 547	4 858
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 082	1 930
Дохід від операційної курсової різниці	29 421	60 991
Одержані штрафи, пені, неустойки	367	908
Дохід від списання кредиторської заборгованості	4	834
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	35	26
Інші доходи від операційної діяльності	21 614	7 959
	<u>55 070</u>	<u>77 506</u>

9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата	(30 224)	(38 786)
Нарахування на зарплату	(1 934)	(1 641)
Амортизація	(5 970)	(5 402)
Витрати на відрядження	(143)	(372)
Оренда майна	(86)	(310)
Резерв відпусток	(1 656)	(3 172)
Розрахунково-касове обслуговування	(762)	(1 032)
Послуги банку	(3 078)	(4 325)
Послуги нотаріуса	(22)	(59)
Податки та обов'язкові платежі	(-)	(26)
Витрати на утримання основних засобів	(10)	(5)
Інші витрати	(77)	(3)
	<u>(43 962)</u>	<u>(55 133)</u>

10. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут були представлені наступним чином:

	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата	(9 246)	(10 019)

Нарахування на зарплату	(2 037)	(2 212)
Витрати на гарантійний ремонт	(28 946)	(42 760)
Витрати на відрядження	(217)	(801)
Витрати на утримання офісу	(305)	(254)
Витрати на охорону приміщень	(566)	(505)
Резерв відпусток	(842)	(888)
Маркетингові витрати	(8 352)	(12 010)
Витрати на рекламу	(13 288)	(26 157)
Послуги нотаріуса	(32)	(5)
Податки та обов'язкові платежі	(-)	(16)
Витрати на відновлювальний ремонт	(418)	(1 368)
Витрати на інформаційні послуги	(29 129)	(34 713)
Комунальні послуги	(586)	(599)
Юридичні послуги	(1 289)	(350)
Медичне страхування	(322)	(351)
Витрати на документи по оформленню автомобілів	(17)	(21)
Кур'єрська доставка	(250)	(174)
Послуги зв'язку	(228)	(240)
Оцінка майна	(80)	(20)
Витрати на паливно-мастильні матеріали	(599)	(814)
Витрати на передпродажну підготовку	(83)	(43)
Сертифікація	(224)	(356)
Витрати на утримання власного транспорту	(228)	(233)
Витрати на страхування	(228)	(443)
Митні послуги	(1 318)	(1 828)
Витрати на транспортування	(5 947)	(7 479)
Витрати на зберігання товарів	(2 992)	(2 682)
Витрати на утилізацію	(40)	(-)
Інші витрати	(562)	(123)
	(108 371)	(147 466)

11. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати були представлені наступним чином:

	2020 рік	2019 рік
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(2 976)	(4 873)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(1 097)	(1 610)
Сумнівні та безнадійні борги	(31 327)	(29 966)
Втрати від операційної курсової різниці	(99 016)	(11 667)
Втрати від знецінення запасів	(730)	(12)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(66)	(25)

Інші витрати операційної діяльності

(2 477)	(1 174)
<u>(137 689)</u>	<u>(49 327)</u>

12. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Інші фінансові доходи були представлені наступним чином:

	2020 рік	2019 рік
Дивіденди одержані	167	-
	<u>167</u>	<u>-</u>

13. ІНШІ ДОХОДИ

Склад інших доходів:

	2020 рік	2019 рік
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	3 660	-
Дохід від безоплатно одержаних активів	-	3 447
Інші доходи	-	11
	<u>3 660</u>	<u>3 458</u>

14. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати були представлені наступним чином:

	2020 рік	2019 рік
Відсотки за кредит	(41 222)	(43 060)
Інші фінансові витрати	(2 835)	(13 873)
	<u>(44 057)</u>	<u>(56 933)</u>

15. ВТРАТИ ВІД УЧАСТІ В КАПІТАЛІ

Склад інвестиційних витрат:

	2020 рік	2019 рік
Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства	(18 257)	(6 678)
	<u>(18 257)</u>	<u>(6 678)</u>

16. ІНШІ ВИТРАТИ

Склад інших витрат:

	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(3 953)	(-)
Списання необоротних активів	(-)	(14)
	<u>(3 953)</u>	<u>(14)</u>

17. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

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

	2020 рік	2019 рік
Поточний податок на прибуток	19 858	24 675
Вигода/(збиток) з відстроченого податку на прибуток	(2 828)	(2 153)
Всього витрат з податку на прибуток	17 030	22 522

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

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років відстрочені податкові активи та зобов'язання виникали за такими статтями:

	2020 рік	2019 рік
Резерви під знецінення товарів (автомобілі, запасні частини)	8 061	10 078
Резерви під гарантійний ремонт	10 100	-
Резерви під майбутні виплати	1 272	810
Товарна дебіторська заборгованість	3 749	5 232
Інша дебіторська заборгованість	16 202	13 839
Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства	18 257	6 678
Основні засоби та нематеріальні активи	809	3 622
Всього тимчасових різниць, які збільшують або зменшують об'єкт оподаткування	58 450	40 259
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	10 521	7 247

Інформація про рух відстрочених податків за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання) на початок року	17 409	15 256
Витрати з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані у складі прибутку та збитку	10 521	7 247
Вигоди з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані у складі прибутку та збитку	(8 205)	(5 094)
Вигоди з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані у складі інших сукупних доходів	-	-
Чисті відстрочені податкові активи станом на кінець року	19 725	17 409

18. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за період, що закінчився 31.12.2020 р., представлений таким чином:

	Земельні ділянки	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість станом на початок звітнього року	-	-	496	9 788	441	397	1 394	12 516
Придбано основних засобів	-	-	113	-	130	-	-	243
Вибуло	(-)	(-)	(-)	(1 442)	(-)	(-)	(-)	(1 442)
Первісна вартість станом на кінець звітнього періоду	-	-	609	8 346	571	397	1 394	11 317
Накопичена амортизація станом на початок звітнього року	-	-	196	4 515	204	134	344	5 393
Амортизаційні нарахування за звітний період	-	-	185	1 513	87	98	73	1 956
Інші зміни амортизаційних відрахувань за звітний період	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуло	(-)	(-)	(-)	(390)	(-)	(-)	(-)	(390)
Амортизація станом на кінець звітнього періоду	-	-	381	5 638	291	232	417	6 959
Балансова вартість станом на кінець звітнього періоду	-	-	228	2 708	280	165	977	4 358

Станом на 31 грудня 2020 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 1 289 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 485 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 року основні засоби, призначені до продажу, становлять 20 тис. грн. На 31 грудня 2020 р. та 2019 р. основні засоби Товариства не перебувають в заставі.

19. ПРАВО КОРИСТУВАННЯ АКТИВАМИ

У наступній таблиці наведено зміни у правах користування активами за 2020 рік:

	Земельні ділянки	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
--	------------------	------------------	----------------------	--------------------	--------------------------------	---------------------	------------------------------------	--------

Первісна вартість станом на початок звітнього року	-	17 046	-	-	-	-	-	17 046
Придбано основних засобів	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуло	(-)	(716)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(716)
Первісна вартість станом на кінець звітнього періоду	-	16 330	-	-	-	-	-	16 330
Накопичена амортизація станом на початок звітнього року	-	3 224	-	-	-	-	-	3 224
Амортизаційні нарахування за звітний період	-	4 013	-	-	-	-	-	4 013
Інші зміни амортизаційних відрахувань за звітний період	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуло	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Амортизація станом на кінець звітнього періоду	-	7 237	-	-	-	-	-	7 237
Балансова вартість станом на кінець звітнього періоду	-	9 093	-	-	-	-	-	9 093

Витрати за договорами короткострокової оренди, до яких застосовується спрощення щодо визнання за МСФЗ 16 за 2020 рік становлять 84 тис. грн. (за 2019 рік – 22 тис. грн.). Витрати за 2020 рік, що відносяться до договорів оренди об'єктів з низькою вартістю, до яких застосовується звільнення, пов'язане з визнанням становлять 2 тис. грн. (за 2019 рік – 1 тис. грн.).

20. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
ПАТ ЗНВКІФ «БОГДАН-КАПІТАЛ»	-	128 996
	-	128 996

Інші довгострокові фінансові інвестиції представлені наступним чином:

31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
---------------------	---------------------

ПАТ ЗНВКІФ «БОГДАН-КАПІТАЛ»
ПАТ ЗНВКІФ «БРІЗ»

81 261

-

2 650

-

83 911

-

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
ПРАТ «АВТОМОБІЛЬНА КОМПАНІЯ «БОГДАН МОТОРС»	-	-
ПРАТ «ЗАВОД «КУЗЬНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	8 645	8 645
ПАТ ЗНВКІФ «БОГДАН-КАПІТАЛ»	25 526	-
ПАТ ЗНВКІФ «БРІЗ»	-	2 650
ПАТ «ЦОН «НОРМА»	-	-
ПАТ «Юридичні послуги»	-	-
	34 171	11 295

21. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Довгострокова торгівельна дебіторська заборгованість	-	10 926
	-	10 926

22. ЗАПАСИ

Нижче наведено інформацію про запаси Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2020 та 2019 років:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Виробничі запаси	368	891
Товари	663 295	726 401
Резерв на знецінення	(8 061)	(11 977)
	655 602	715 315

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

Запаси, балансовою вартістю 346 667 тис. грн. перебувають у заставі згідно з умовами кредитних договорів. (Примітка 31).

У сумі резерву на знецінення запасів відбулися такі зміни:

	2020 рік	2019 рік
Резерв на знецінення запасів на початок року	11 977	5 838

Нарахування резерву на знецінення запасів	8 061	10 078
Використання резерву на знецінення запасів	(11 977)	(3 939)
Резерв на знецінення запасів на кінець року	8 061	11 977

23. ТОРГІВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість Товариства була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Короткострокова торгівельна дебіторська заборгованість	21 361	18 289
За вирахуванням: резерву на знецінення	(3 748)	(5 232)
	17 613	13 057

У сумі резерву на знецінення торгівельної дебіторської заборгованості відбулися такі зміни:

	2020 рік	2019 рік
Резерв на знецінення торгівельної дебіторської заборгованості на початок року	5 232	-
Нарахування резерву на знецінення	3 748	5 232
Використання резерву на знецінення	(136)	(-)
Сторнування невикористаної суми резерву	(5 096)	(-)
Резерв на знецінення торгівельної дебіторської заборгованості на кінець року	3 748	5 232

24. ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша дебіторська заборгованість Товариства була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Інша дебіторська заборгованість	172 865	49 403
За вирахуванням: резерву на знецінення	(23 084)	(34 414)
	149 781	14 989

До складу іншої поточної заборгованості включено заборгованість за претензіями, за розрахунками з державними цільовими фондами, а також поточна дебіторська заборгованість за договорами фінансової допомоги.

У сумі резерву на знецінення іншої дебіторської заборгованості відбулися такі зміни:

	2020 рік	2019 рік
Резерв на знецінення іншої дебіторської заборгованості на початок року	34 414	22 909
Нарахування резерву на знецінення	16 202	13 839
Використання резерву на знецінення	(14 051)	(2 334)
Сторнування невикористаної суми резерву	(13 481)	(-)

Резерв на знецінення іншої дебіторської заборгованості на кінець року	23 084	34 414
---	--------	--------

25. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Дебіторська заборгованість за розрахунками була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	34 393	50 009
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	6 194
	34 393	71 192

26. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років грошові кошти та їх еквівалента були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	33 765	31 347
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках	-	2 511
Грошові кошти в національній валюті на спеціальних рахунках	1	18
Грошові кошти в касі	-	-
	33 766	33 876

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

На 31 грудня 2020 та 2019 років не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках в банках.

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

27. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інші оборотні активи Товариства були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Неотримані податкові накладні	88	-
	88	-

28. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований акціонерний капітал Товариства становить 7 350 тис.грн.

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

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

29. РЕЗЕРВИ (ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ)

Інформація про рух резервів (забезпечень) за період, що закінчився 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

Вид резервів (забезпечень)	Залишок на початок року	Створено (нараховано) за період	Використано у звітному році	Сторновано невикористан у суму у звітному році	Залишок на кінець року
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2 983	2 498	(3 793)	(-)	1 688
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	-	10 100	(-)	(-)	10 100
Резерв на забезпечення майбутніх витрат	810	1 272	(442)	(368)	1 272
Всього	3 893	13 870	(4 234)	(368)	13 060

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

Вид резервів (забезпечень)	Залишок на початок року	Створено (нараховано) за період	Використано у звітному році	Сторновано невикористан у суму у звітному році	Залишок на кінець року
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	3 285	4 059	(4 361)	(-)	2 983
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	600	-	(-)	(600)	-
Резерв на забезпечення майбутніх витрат	-	810	(-)	(-)	810
Всього	3 885	4 869	(4 361)	(600)	3 793

30. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років довгострокові зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Довгострокові зобов'язання з оренди	7 928	12 224

31. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА КРЕДИТАМИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років зобов'язання за довгостроковими кредитами були представлені таким чином:

Кредитор	Договір	Валюта	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року	
			Тис. \$	Тис. грн	Тис. \$	Тис. грн
АТ «Укресімбанк»	№151407K33 (31.07.2007)	UAH	-	50 566	-	-
			-	50 566	-	-

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років зобов'язання за короткостроковими кредитами були представлені таким чином:

Кредитор	Договір	Валюта	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року	
			Тис. \$	Тис. грн	Тис. \$	Тис. грн
АТ «МІБ»	№13.19-CBD (01.03.2019)	UAH	-	10 900	-	11 900
АТ «Укресімбанк»	№15305K16 (29.09.2005)	UAH	-	-	-	81 598
АБ «Укргазбанк»	ДД6 від 25.06.2019 до ГКД № 30-K/17-VIP (30.08.17)	UAH	-	-	-	40 000
АБ «Укргазбанк»	ДД5 від 25.06.2019 до ГКД № 30-K/17-VIP (30.08.17)	USD	-	-	303	71 769
			-	10 900	303	205 267

У березні 2019 р. Товариство (Позичальник) уклало кредитний договір № 13.19-CBD з банком АТ «МІБ». Розмір кредиту становить 11 900 тис. грн. Дата погашення кредиту згідно з умовами кредитного договору – 10 грудня 2021 р. Протягом 2020 року було погашено кредиту в сумі 1 000 тис. грн.. Плата у вигляді процентів згідно умов договору становить: з 01.03.2019 р. – 17,0 % річних; з 01.04.2019 р. – 20,5 % річних; з 01.11.2019 р. – 19,5 % річних. В забезпечення виконання зобов'язань за вищевказаним кредитним договором майно та жодні активи Позичальника в заставу не надавалися.

У липні 2020 року Товариство уклало кредитний договір № 151407K33 з АТ «Укресімбанк». Загальна сума кредиту становила 159 950,28 тис. грн. Кінцевий термін погашення кредиту – 31 грудня 2025 року. Плата у вигляді процентів згідно умов договору становить 18 % річних. В забезпечення виконання зобов'язань за вищевказаним кредитним договором в заставу надано товари в обороті загальною вартістю 346 667 тис. грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Товариство погасило у повному обсязі свої зобов'язання за такими кредитними договорами:

- Договір № 15305K16 (29.09.2005) з АТ «Укресімбанк» в сумі 81 598 тис. грн.;

- Договір № ДД6 від 25.06.2019 до ГКД № 30-K/17-VIP (30.08.17) з АБ «Укргазбанк» в сумі 40 000 тис. грн.;

- Договір № ДД5 від 25.06.2019 до ГКД № 30-K/17-VIP (30.08.17) з АБ «Укргазбанк» в сумі 303 тис. \$, що еквівалентно 71 769 тис. грн..

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

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

Станом на 31 грудня 2020 року і до дати, коли ця звітність була затверджена до випуску, Товариство не отримувало повідомлення про припинення подальшого фінансування або повідомлення з вимогою про негайне погашення будь-яких вищезгаданих кредитів.

32. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгівельна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	243 393	232 375
	243 393	232 375

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

33. ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша поточна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	4 196	2 698
Розрахунки з бюджетом	27 429	4 565
Розрахунки зі страхування	45	77
Розрахунки з оплати праці	3	4 007
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	17 398	9 268
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	2 993
Інші поточні зобов'язання	113 529	70 195
	162 600	93 803

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

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

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

34. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

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

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

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

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

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

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

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

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

- вищий управлінський персонал;
- компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал;
- інші компанії із суттєвим впливом на Товариство;
- компанії, що перебувають під спільним контролем з Товариством.

Перелік пов'язаних осіб ТОВ «Хюндай Мотор Україна» наведено в наступній таблиці:

Пов'язана особа	Опис пов'язаності
Гладковський Ігор Олегович	Генеральний директор є асоційованою особою кінцевого бенефіціарного власника Гладковського Михайла Олеговича (брат)
Гузь Валентина Іванівна	Головний бухгалтер
Четверухін Геннадій Борисович	Член дирекції / комерційний директор / представник з правом першого підпису
Топорков Сергій Михайлович	Член дирекції / директор по сервісу
Овчаренко Світлана Володимирівна	Член дирекції / фінансовий директор
Ушкалов Андрій В'ячеславович	Член дирекції / директор зі збуту комерційної техніки
Лопачак Тарас Степанович	Член дирекції / директор з маркетингу
Яворський Антон Валерійович	Член дирекції / директор з розвитку дилерської

	мережі
КОМПАНІЯ "ВІКЛЗ ДИСТРИБЮШН ХОЛДИНГ ЛТД"	Учасник ТОВ -57,5%
ПАТ ЗНВКІФ "БРІЗ	Учасник ТОВ - 10,5%; Володіє часткою в статутному капіталі в розмірі 3,41%.
Гладковський Михайло Олегович	Кінцевий бенефіціарний власник, є асоційованою особою Гладковського Ігора Олеговича (брат)
ПАТ ЗНВКІФ "Богдан Капітал"	Асоційоване підприємство. Частка в статутному капіталі в розмірі 18,91%
ТОВ "ПРОММАКС"	Володіло часткою в статутному капіталі в розмірі 20,3411%. Припинено: 25.06.2020, Номер запису: 13561170010003565
ТОВ "Богдан-Авто Київ"	Керівник та кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи Гладковський Михайло Олегович, тип володіння - пряме, відсоток частки - 89
ТОВ "ГЛОБАЛ АВТО УКРЕЙН"	Керівник та єдиний бенефіціарний власник Гладковський Михайло Олегович
ТОВ "ЛОТО-К"	Засновник Гладковський Ігор Олегович, частка в статутному капіталі - 50%
ТОВ "ЗДОРОВИЙ СЕРВІС"	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи Гладковський Ігор Олегович, тип володіння - пряме, відсоток частки - 50%

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., Товариство надало пов'язаним особам фінансову допомогу на загальну суму 11 516,13 тис. грн. Всі зазначені позики надавалися на поворотній безвідсотковій основі.

Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, представлена у таблиці нижче:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Інша поточна дебіторська заборгованість	11 516	13 524
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	2 992
Інші поточні зобов'язання	62 840	67 328
	74 356	83 844

Компенсація ключовому управлінському персоналу - Ключовий персонал представлений вищим менеджментом компанії. Протягом років, що закінчився 31 грудня 2020 і 2019 років, компенсація ключовому управлінському персоналу Товариства, була представлена наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Заробітна плата	29 182	38 942
Відшкодування витрат на відрядження	94	60
	29 276	39 002

35. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

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

Інші доходи формуються за рахунок надання послуг.

Пріоритетним сегментом є господарський. Господарський сегмент представляє формування виручки Товариства від продажу автотранспортних засобів, запасних частин та виконання робіт

(надання послуг) щодо технічного обслуговування та ремонту автотранспортних засобів. Проте основним видом діяльності Товариства є торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами, що становить 89 % від загального обсягу доходів.

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

Сегментна інформація про доходи та витрати звітних сегментів за 2020 рік наведена далі:

	Легкові автомобілі	Вантажні автомобілі	Запасні частини	Гарантійне обслуговування	Всього
Дохід від реалізації	2 289 267	134 538	151 684	26 883	2 602 372
Собівартість реалізації	(1 968 143)	(115 666)	(130 407)	(-)	(2 214 216)
Результат сегменту	321 124	18 872	21 277	26 883	388 156

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

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

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

Страхування

Товариство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Товариства, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист. Однак до тих пір, поки Товариство не отримає більш досконалі страхові продукти, потенційна втрата чи знищення тих чи інших активів створює відповідні ризики для операцій та фінансового стану Підприємства.

Непередбачені податкові зобов'язання

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

Управлінський персонал вважає, що Підприємство створила достатній резерв з податкових

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

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

Судові процеси

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

37. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

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

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

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати повністю або частково свої зобов'язання перед Товариством вчасно, що призведе до фінансових збитків у Товаристві. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення корисності таких активів, становила:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торгова дебіторська заборгованість	17 613	13 057
Інша дебіторська заборгованість	149 781	14 989
Грошові кошти та їх еквіваленти	33 766	33 876
	201 160	61 922

За рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, Товариство визнало збиток від зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості в сумі 3 748 тис. грн (2019: 5 232 тис. грн.), іншої дебіторської заборгованості – 25 899 тис. грн (2018: визнало 34 414 тис. грн).

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

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

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

Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року кредитний ризик щодо грошових коштів та їх еквівалентів є низьким.

Ризик ліквідності

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

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

Інформація щодо фінансових зобов'язань Товариства за строками погашення станом на 31 грудня 2020 та 2019 років наведено у таблиці:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
До погашення до дванадцяти місяців	10 900	205 267
До погашення після дванадцяти місяців	50 566	-
	61 466	205 267

Кредитор	Вид зобов'язань	Сума, тис. грн.	Предмет заборгованості/цільове призначення	Дата виникнення	Дата погашення
АТ Укрексімбанк	кредит	50 566	поповнення обігових коштів для здійснення господарської діяльності	31.07.2020	31.12.2025
ПАТ МІБ	кредит	10 900	поповнення обігових коштів	01.03.2019	10.12.2021

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Товариство несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

Протягом 2020 року спостерігається значне потрясіння на світовому ринку, викликане спалахом коронавірусу. Разом з іншими факторами, це призвело до різкого зниження ціни на нафту та фондових індексів, а також за рахунок збільшення попиту населення на іноземну валюту та відсутністю відповідної готівкової валютної маси курс гривні знизився від початку року. Відповідаючи на потенційно серйозну загрозу коронавірусу для охорони здоров'я, українські урядові органи вжили заходів щодо стримування спалаху, вводячи обмеження на переміщення людей всередині України та між містами в регіонах, які можуть найбільше постраждати, призупинення транспортних зв'язків з Україною та обмеження в'їзду до України. Станом на 31 грудня 2020 року в Україні діяв карантин та було запроваджено обмежувальні протиепідемічні заходи з метою запобігання поширенню Covid-19, Постановою Кабінету Міністрів України №104 від 17 лютого 2021 року відповідні заходи було продовжено на період до 30 квітня 2021 року.

Більш широкі економічні наслідки цих подій включають: 1) зниження ділової активності та господарської діяльності в Україні, що має вплив на ланцюги поставок, включаючи торгівлю та транспорт, подорожі та туризм, розваги, виробництво, будівництво, роздріб, страхування та освіту; і 2) зростання економічної невизначеності, що відображається на більш мінливих цінах на активи та обмінних курсах.

У таблиці нижче подано інформацію щодо чутливості Товариства до 10% зміцнення та послаблення української гривні стосовно долара США щодо залишків за операціями станом на 31 грудня 2020 та 2019 років. Ці рівні чутливості являють собою оцінку керівництвом на звітні дати обґрунтовано можливої зміни валютних курсів.

	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року	
	Зміни курсу іноземної валюти	Ефект на прибуток	Зміни курсу іноземної валюти	Ефект на прибуток
Зростання курсу USD	10%	(17 856)	10%	(27 373)
Зниження курсу USD	(5%)	8 928	(5%)	13 687

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

38. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

Товариство затвердило фінансову звітність станом на 31 грудня 2020 року і за рік, що закінчився датою 25 квітня 2021 року.

Комерційний директор



Головний бухгалтер

(Handwritten signatures in blue ink)

Четверухін Г.Б.

Гузь В.І.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ АУДИТОР
ТОВ АА «Кроу Україна»
Yan, 30.04.2021