

Примітки до фінансової звітності

1 Сфера діяльності

Приватне акціонерне товариство «АТП «АТЛАНТ» (далі - «Товариство») є юридичною особою, заснованою згідно законодавства України та правонаступником Державного підприємства «Київське спеціалізоване автопідприємство №1007», та Відкритого акціонерного товариства «АТП «Атлант» створеним у 1992 році.

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

Середньооблікова чисельність працівників Товариства у 2020 р. становила 134 працівників, у 2019 р. – 131 працівників.

ПрАТ «АТП «Атлант», офіційний дилер Daimler AG, здійснює продаж мікроавтобусів, комерційних та вантажних автомобілів марки Mercedes-Benz та надає послуги з технічного обслуговування автомобільної техніки.

2 Загальна інформація та узгодженість з МСФЗ

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

Юридична та Фактична адреса Товариства: 03026, Київ, Україна, вул. Пирогівський шлях, 167-А.

3 Стандарти та тлумачення, прийняті до застосування та які ще не набули чинності

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (в т.ч. страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантії і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективнішою і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди).

• Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності в звітні періоди, починаючи з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається наведення порівняльної інформації. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї.

Даний стандарт не застосовний до Товариства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСФЗ (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. У поправках пояснюється наступне:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. В даний час Товариство аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань і необхідність перегляду умов за існуючими договорами позики.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальні основи». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концептуальну основу підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які відносилися б до сфери застосування МСФЗ (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій. В той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концептуальну основу підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє організаціям віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та доведення його до стану, необхідного для його експлуатації в спосіб що у відповідності з намірами керівництва. 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 до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого

раннього з представлених в фінансовій звітності періодів, в якому організація вперше застосовує дані поправки.

Очікується, що дані поправки не зроблять істотного впливу на Товариство.

Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 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 зроблять істотного впливу на Товариство.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня компанія, що вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Відповідно до даної поправки, дочірня компанія, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ (IFRS) 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 до асоційованих компаній та спільних підприємств, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ (IFRS) 1.

Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

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

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими що 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, включаючи 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 матиме істотного впливу на Товариство.

Поправка до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство». Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСФЗ (IAS) 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 МСФЗ (IAS) 41.

Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не матиме істотного впливу на Товариство.

4 Стислий виклад суттєвих облікових політик

4.1 Основа подання

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

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

4.2 Валюта оцінки та подання

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

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

Відповідні курси обміну представлені нижче:

	Станом на 31 грудня 2020	Середній курс за 2020	Станом на 31 грудня 2019	Середній курс за 2019
Гривня/Долар США	28,2746	26,9575	23,6862	25,5456
Гривня/Євро	34,7396	30,7879	26,4220	28,9518

4.3 Доходи від реалізації

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

Визнання доходів

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

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;

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

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

4.4 Витрати діяльності

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

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

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

4.5 Нематеріальні активи

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

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

4.6 Основні засоби

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

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

Сума, що амортизується – це собівартість об'єкту основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість – це попередньо оцінена сума, що була б отримана Товариством на даний момент від вибуття об'єкту основних засобів після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку та стану, в якому, ймовірно, він буде знаходитися в кінці свого терміну корисного

використання.

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

Строки корисного використання основних засобів подані нижче:

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

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

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

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

4.7 Оренда

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

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

Товариство як орендар

(а) Актив у формі права користування

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

(б) Зобов'язання з оренди

Товариство визнає зобов'язання з оренди на дату початку дії оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які необхідно здійснювати протягом строку оренди. Орендні

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

(в) Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

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

Товариство як орендодавець

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

4.8 Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

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

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

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

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

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

4.9 Фінансові інструменти

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

Метод ефективної ставки відсотка

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

Фінансові активи

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

Зменшення корисності фінансових активів

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

Очікувані кредитні збитки розраховуються на основі історичного досвіду дефолту дебіторів та аналізу поточного стану дебітора. У зв'язку з відсутністю прострочених платежів, Товариство визначає очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за допомогою прогнозової інформації. Кредитна якість контрагентів визначається на колективній основі з відповідною ймовірністю дефолту, на основі припущення, що така

Ймовірність є рівною середньому коефіцієнту дефолта (Probability of Default) визначеному відповідно до рейтингу короткострокових боргів встановленого Національним банком України станом на звітну дату.

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

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

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнавати фінансові активи тільки в разі припинення дії договірних прав на грошові потоки по них або в разі передачі фінансового активу і відповідних ризиків і вигод іншому підприємству. Якщо Товариство в основному не передає і не зберігає усі ризики і вигоди від володіння активом, а продовжує контролювати переданий актив, то воно продовжує відображати свою частку в даному активі та пов'язані з ним можливі зобов'язання. Якщо Товариство зберігає практично всі ризики і вигоди від володіння переданим фінансовим активом, воно продовжує враховувати даний фінансовий актив, а отримані при передачі кошти відображає у вигляді забезпеченої позики. При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманої і належної до отримання винагороди, а також дохід або витрати, накопичені в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки.

Позики та дебіторська заборгованість

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

Фінансові зобов'язання

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

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

4.11 Запаси

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

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

4.12 Податок на прибуток

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

Поточні зобов'язання з податку на прибуток

Сума поточного податку на прибуток визначається, виходячи з величини оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, на суму доходів і витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню в інших періодах, а також виключає ті статті доходів і витрат, що взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що діють на звітну дату.

Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток

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

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

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

Відстрочені податкові активи і зобов'язання відображаються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що

відносяться до податку на прибуток, який справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір таким чином провести взаємне зарахування поточних податкових активів і зобов'язань.

Поточні та відстрочені зобов'язання з податку за період

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

4.13 Грошові кошти та їх еквіваленти

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

4.14 Власний капітал

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

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

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

4.15 Резерви та умовні зобов'язання

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

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

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

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

4.16 Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках

Важливі припущення у застосуванні облікових політик

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

Облік безпроцентних наданих та отриманих позик від пов'язаних осіб

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

Основні причини невизначеності в оцінках

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

(а) Строки корисного використання основних засобів

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

(б) Відстрочені податкові активи

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

4.17 Інвестиційна нерухомість

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

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

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

5 Операції з пов'язаними сторонами

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

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

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

	2020		2019	
	Операції з пов'язаними сторонами ГРН'000	Усього ГРН'000	Операції з пов'язаними сторонами ГРН'000	Усього ГРН'000
Виручка	37 565	542 291	24 030	550 901
Компанії під спільним контролем	37 565	-	24 030	-
Закупки	28 670	503 088	24 065	510 714
Компанії під спільним контролем	28 670	-	24 065	-
Інші доходи, нетто	541	7 574	1 023	13 773
Материнська компанія	-	-	-	-
Компанії під спільним контролем	541	-	1 023	-
Адміністративні витрати	446	18 636	1 105	17 662
Компанії під спільним контролем	446	-	1 105	-
Витрати на збут	152	10 310	552	10 847
Материнська компанія	-	-	-	-
Компанії під спільним контролем	152	-	552	-
Інші операційні витрати	5	3 970	67	5 704
Материнська компанія	-	-	-	-
Компанії під спільним контролем	5	-	67	-

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

	2020		2019	
	Операції з пов'язаними сторонами ГРН'000	Усього ГРН'000	Операції з пов'язаними сторонами ГРН'000	Усього ГРН'000
Торговельна та інша дебіторська заборгованість, нетто	62 987	65 532	34 291	47 178
Материнська компанія	15 242	-	32 245	-
Компанії під спільним контролем	47 745	-	2 046	-
Передплати та інші оборотні активи	30 551	37 430	2 192	39 397
Материнська компанія	-	-	-	-
Компанії під спільним контролем	30 551	-	2 192	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	3050	8 902	8 515	13 882

ПрАТ «АТП АТЛАНТ»
Фінансова звітність
31 грудня 2020 р.

Материнська компанія	-	-	-	-
Компанії під спільним контролем	3050	-	8 515	-
Передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання	5 135	43 002	-	23 982
Компанії під спільним контролем	5 135	-	-	-

Виплати ключовому управлінському персоналу були наступними:

	2020	2019
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата	2 176	1 898
Соціальні фонди	433	366
Усього	2 609	2 264

	2020	2019
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати на оренду	(116)	(107)
Усього	(116)	(107)

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

Чистий дохід від реалізації продукції був представлений наступним чином:

	2020	2019
	ГРН'000	ГРН'000
Доходи від продажу автомобілів	425 307	434 376
Дохід від реалізації послуг з ремонту і ТО	19 373	95 426
Доходи від продажу запасних частин	97 611	21 099
Дохід від іншої реалізації	-	-
Усього	542 291	550 901

7 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізації була представлена наступним чином:

	2020	2019
	ГРН'000	ГРН'000
Собівартість реалізованих автомобілів	(408 945)	(417 247)
Собівартість послуг з ремонту і ТО	(14 966)	(77 939)
Собівартість реалізованих запасних частин	(79 178)	(15 528)
Собівартість інших послуг	-	-
Усього	503 089	(510 714)

8 Інші операційні доходи / (витрати)

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

	2020	2019
	ГРН'000	ГРН'000
Збиток від операційної курсової різниці, чистий	-	20
Дохід від операційної оренди активів	2 532	2 566
Дохід від реалізації активів	3	1 295
Сплачені штрафи, пені, неустойки	(22)	(325)
Сумнівні та безнадійні борги	-	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	14	17
Інші операційні доходи, нетто	3 764	10 200
Усього	6 291	13 773

9 Адміністративні витрати

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Заробітна плата та відповідні нарахування	(13 162)	(11 140)
Технічне обслуговування	(2 828)	(3 737)
Професійні послуги	(976)	(1 026)
Амортизація	(771)	(854)
Ремонти	(329)	(239)
Паливо	(152)	(214)
Банківські послуги	(85)	(118)
Послуги зв'язку	(66)	(115)
Оренда	(155)	(101)
Матеріали	(39)	(78)
Комунальні послуги	(38)	(38)
Витрати на рекламу	(1)	(1)
Інші	(34)	(1)
Усього	(18 636)	(17 662)

10 Витрати на збут

Витрати на продаж та збут були представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Заробітна плата та відповідні нарахування	(8 223)	(8 256)
Витрати на рекламу	(1 262)	(1 135)
Матеріальні витрати	(451)	(594)
Охорона	(135)	(354)
Комісійні винагороди	-	(170)
Амортизація	(97)	(79)
Транспортні послуги	(45)	(67)
Ремонт	(36)	(57)
Підготовка кадрів	(17)	(63)
Відрядження	(7)	(17)
Професійні послуги	(2)	(9)
Оренда	-	(7)
Послуги складів	-	-
Страховання	-	-
Інші	(35)	(39)
Усього	(10 310)	(10 847)

11 Інші доходи / (витрати)

Інші доходи / (витрати) були представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Інші доходи, нетто	20	49
Усього	20	49

12 Основні засоби

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

Будівлі та споруди	та	Меблі та інші основні засоби	Транспортні засоби	Обладнання	Усього
--------------------	----	------------------------------	--------------------	------------	--------

	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Балансова вартість					
Станом на 31 грудня 2019	88 464	9 217	1 833	7 193	106 707
Придбання та переміщення з капітальних інвестицій		429		785	1 214
Модернізація		67	215	198	480
Вибуття		160		47	207
Станом на 31 грудня 2019	88 464	9 553	2 048	8 129	108 194
Накопичена амортизація					
Станом на 31 грудня 2019	49 009	6 869	1 195	5 829	62 902
Нарахована амортизація	548	405	155	452	1 560
Вибуття		160		46	206
Станом на 31 грудня 2020	49 557	7 114	1 350	6 235	64 256
Чиста балансова вартість					
Станом на 31 грудня 2020	38 907	2 439	698	1 894	43 938

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

	Будівлі та споруди ГРН'000	Меблі та інші основні засоби ГРН'000	Транспортні засоби ГРН'000	Обладнання ГРН'000	Усього ГРН'000
Балансова вартість					
Станом на 31 грудня 2018	88 467	8 590	4 736	6 392	108 185
Придбання та переміщення з капітальних інвестицій	-	684	-	831	1 515
Модернізація	-	-	-	49	49
Вибуття	3	57	2 903	79	3 042
Станом на 31 грудня 2019	88 464	9 217	1 833	7 193	106 707
Накопичена амортизація					
Станом на 31 грудня 2018	48 465	6 623	2 560	5 482	63 130
Нарахована амортизація	547	320	200	380	1 447
Вибуття	3	74	1 565	33	1 675
Станом на 31 грудня 2019	49 009	6 869	1 195	5 829	62 902
Чиста балансова вартість					
Станом на 31 грудня 2019	39 455	2 348	638	1 364	43 805

13 Податок на прибуток

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

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

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Поточні витрати з податку на прибуток	(2 228)	(3 666)
Відкладений податок на прибуток	(93)	(2 826)
Витрати по податку на прибуток	(2 321)	(6 492)

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

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Прибуток до оподаткування	12 673	19 796
Податок, розрахований за нормативною ставкою 18%	(2 281)	(3 563)
Постійні різниці	(40)	(2 929)
Витрати з податку на прибуток	(2 321)	(6 492)

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

	Звіт про фінансовий стан		Прибуток /збиток	
	Актив / (зобов'язання)	Актив / (зобов'язання)	Доходи/ (витрати)	Доходи/ (витрати)
	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Відкладені податкові активи / (зобов'язання)				
Запаси	80	66	14	29
Основні засоби і нематеріальні активи	2 675	2 736	(61)	(2 600)
Резерв сумнівних боргів	39	85	(46)	(254)
Відкладений податковий актив / (зобов'язання)	2 794	2 887	(93)	(2 825)

14 Запаси

Запаси, відображені в Звіті про фінансовий стан аналізуються нижче:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Готова продукція/ товари	12 027	12 816
Сировина і матеріали	142	124
Запасні частини	30	25
Паливо	58	31
Малоцінні швидкозношувані предмети	46	40
Усього	12 303	13 036

15 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Торговельна дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Торговельна дебіторська заборгованість	4 868	7 781
Резерв сумнівних боргів (Примітка 16.1)	-	-
Усього	4 868	7 781

16 Передплати та інші оборотні активи

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

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
--	-----------------	-----------------

Інша поточна дебіторська заборгованість	820	2 621
Поворотна фінансова допомога	59 845	44 345
Резерв сумнівних боргів (Примітка 16.1)	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість, чиста	60 665	46 966
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	37 621	23 521
Резерв сумнівних боргів (Примітка 16.1)	(218)	(1 977)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами, чиста	37 403	21 544
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2	2
Витрати майбутніх періодів	27	31
Інші оборотні активи	6 260	3 099
Усього	104 357	71 642

16.1 Резерв сумнівних боргів

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

	Примітки	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
На початок року	15,16	1 977	1 902
Нараховано за рік		99	2 808
Використано протягом року		(1729)	(2 699)
Сума резерву списана		(129)	(34)
Усього		218	1 977

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

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
До 3 місяців	-	-
Від 3 місяців до 1 року	-	-
Більше 1 року	218	1 977
Усього	218	1 977

17 Грошові кошти та їх еквіваленти

Структура грошових коштів та їх еквівалентів представлена нижче:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Готівка	9	4
Кошти на рахунках у банках	6 883	10 388
Усього	6 892	10 392

Грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані у наступних валютах:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Готівка:	9	4
Готівка в національній валюті (Гривня)	9	4
Кошти на рахунках у банках:	6 883	10 388
Кошти на рахунках у банках в національній валюті (Гривня)	5 891	10 080
Кошти на рахунках у банках в іноземній валюті (Долар США)	853	203

Кошти на рахунках у банках в іноземній валюті (Євро)	139	105
Усього	6 892	10 392

18 Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня зареєстрований акціонерний капітал Товариства дорівнював ГРН'000 70 930 і складався з 283 718 500 простих іменних акцій номінальною вартістю ГРН 0,25. Кожна акція дає право на один голос на зібранні акціонерів і право на отримання дивидендів.

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

Структура капіталу	2020		2019	
	кількість акцій, шт	Доля	кількість акцій, шт	Доля
Юридичні особи-резиденти	283 718 500	100%	283 718 500	100%
Усього	283 718 500	100%	283 718 500	100%

19 Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня торговельна та інша кредиторська заборгованість були представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Забезпечувальні платежі	-	-
Інші зобов'язання	6 423	6 173
Усього	6 423	6 173

20 Передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання

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

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Кредиторська заборгованість з одержаних авансів	37 110	18 121
Кредиторська заборгованість з розрахунками з бюджетом	2 921	2 560
Поточні забезпечення	1 747	1 976
Кредиторська заборгованість з оплати праці	1 924	1 150
Усього	43 702	23 807

21 Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня поточні забезпечення були представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Забезпечення виплат відпусток	1 529	1 501
Забезпечення інших витрат і платежів	218	476

Усього	1 747	1 977
---------------	--------------	--------------

Рух забезпечень виплат відпусток можна представити наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Початок року	1 501	1 392
Нараховано за рік	3 680	2 808
Використано за рік	(3 652)	(2 699)
Усього	1 529	1 501

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

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Початок року	476	-
Нараховано за рік	105	500
Використано за рік	(363)	(24)
Усього	218	476

22 Поточні податкові зобов'язання

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

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Зобов'язання по іншим податкам	2 921	2 560
Зобов'язання з податку на прибуток	-	-
Всього поточні податкові зобов'язання	2 921	2 560

23 Умовні та контрактні зобов'язання

Середовище діяльності

Протягом останніх років в Україні спостерігається політична та економічна криза. Автономна Республіка Крим була анексована Російською Федерацією. В 2017-2020 роках тривав збройний конфлікт на частині територій Луганської та Донецької областей. Ці події мали наслідком високий рівень інфляції, девальвацію національної валюти щодо основних іноземних валют, брак ліквідності та волатильність на фінансових ринках.

В 2020 році середній рівень інфляції склав 5,0% (2019: 4,1%). Економіка України продовжувала відновлення від наслідків економічної та політичної кризи попередніх років, що вплинуло на помірне зростання ВВП в 2020 році на 4% (2019: 3,3%) та стабілізацію національної валюти. У міжнародній торгівлі економіка України демонструвала переорієнтацію співпраці на ринки країн-членів Європейського Союзу у спосіб, що є результатом впровадження взаємних торгових обмежень встановлених між Україною та Російською Федерацією

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 11% у січні 2020 року, та до 6% з червня 2020 року, що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, в значній мірі, від дій українського уряду та від того, наскільки успішним буде співробітництво з Міжнародним Валютним Фондом, разом з тим, майбутній розвиток подій в економічній та політичній площині є важко передбачуваним.

Оподаткування

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

Юридичні питання

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

24 Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

25 Управління ризиками

Управління ризиком капіталу

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

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

Основні категорії фінансових інструментів

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

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

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
<i>Фінансові активи</i>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 868	7 781
Інша поточна дебіторська заборгованість	60 665	46 966
Грошові кошти та їх еквіваленти	6 892	10 392
Усього фінансові активи	72 425	65 139
<i>Фінансові зобов'язання</i>		
Інша довгострокова заборгованість	-	-
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	3 128	7 709
Інші поточні зобов'язання	6 423	6 173
Усього фінансові зобов'язання	9 551	13 882

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

Валютний ризик

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

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

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, виражена в іноземній валюті, станом на звітну дату, наступна:

	Долар США ГРН'000	Євро ГРН'000
31 грудня 2020		
<i>Фінансові активи</i>	853	139
Гроші та їх еквіваленти	853	139
<i>Фінансові зобов'язання</i>	-	383
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		383
Усього: чиста позиція	853	(244)

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

	Долар США ГРН'000	Євро ГРН'000
31 грудня 2019		
<i>Фінансові активи</i>	1 770	1 546
Дебіторська заборгованість за виданими авансами, чиста	422	369
Гроші та їх еквіваленти	230	201
Інша дебіторська заборгованість	1 118	976
<i>Фінансові зобов'язання</i>	160	139
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	34	29
Інші поточні зобов'язання	126	110
Усього: чиста позиція	1 610	1 407

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

	Зміна у гривневому курсі обміну		Вплив на прибуток до оподаткування (+зростання/- зменшення)	
	2020	2019	2020	2019
	%	%	UAH'000	UAH'000
Долар США	+10	+5	85	60
	-10	-5	(85)	(60)
Євро	+10	+5	(24)	(53)
	-10	-5	24	53

Кредитний ризик

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

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

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

Ставки очікуваних збитків базуються на профілі платежів по продажам за останні 48 місяців до 31 грудня 2020 року та 1 січня відповідно, а також відповідні історичні кредитні збитки протягом цього періоду. Історичні ставки коригуються з урахуванням поточних та перспективних макроекономічних факторів, що впливають на здатність клієнта сплачувати непогашену суму. Товариство визначила рівень валового внутрішнього продукту (ВВП) та рівень безробіття в країнах, в яких клієнти є резидентами, як найбільш релевантними

факторами, і відповідно коригує історичні показники витрат на основі очікуваних змін цих факторів. Проте, з огляду на короткий період, на який впливає кредитний ризик, вплив цих макроекономічних факторів не був визнаний значним протягом звітного періоду.

У зв'язку з відсутністю прострочених платежів, Товариство визначає очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за допомогою прогнозової інформації, що отримана без надмірних витрат або зусиль. Товариство постійно контролює кредитну якість контрагента на основі системи зовнішньої кредитної рейтингової системи S&P Global, яка є актуальною та публічно доступною на сайті компанії. Станом на 31 грудня 2020 року суверенний кредитний рейтинг України зріс до рівня «В» (01 січня 2019 року: «В-»), що призводить до ймовірності дефолту для заборгованості до 1 року на рівні 4,9 % (01 січня 2019 р 3,6%), що визначено системою зовнішніх кредитних рейтингів S & P Global.

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

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

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Товариства ретельно контролюється і управляється. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість витрат Товариства є змінними і залежать від обсягу реалізованої готової продукції.

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

	Усього балансова вартість	Контрактний рух грошових коштів	Впродовж трьох місяців	Від трьох місяців до одного року	Від одного до п'яти років	Після п'яти років
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	9 551	9 551	9 551	-	-	-
Всього	9 551	9 551	9 551	-	-	-

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

	Усього балансова вартість	Контрактний рух грошових коштів	Впродовж трьох місяців	Від трьох місяців до одного року	Від одного до п'яти років	Після п'яти років
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	13 882	13 882	13 882	-	-	-
Всього	13 882	13 882	13 882	-	-	-

Відсотковий ризик

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

26 Події після дати балансу

Ризик поширення коронавірусу у світі та в Україні після звітної дати та впровадження заходів щодо запобігання поширенню цієї інфекції може призвести до значного сповільнення економічної активності в Україні у 2021 році. Крім того, попри низку реформ та поліпшення макрофінансової ситуації українська економіка залишається вразливою до несприятливих зовнішніх подій, передусім розгортання світової економічної кризи, падіння цін на світових товарних ринках та відпливу капіталу. Водночас, на відміну від попередніх криз, Україна зустрічає поточні кризові явища з більшим запасом міцності. Посилення цих чинників може мати різноспрямований вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства. Однак міра такого впливу на сьогодні не може бути достовірно визначеною. Менеджмент ретельно стежить за поточним станом розвитку подій і вживає необхідних заходів для послаблення тиску негативних чинників.

Генеральний Директор
Тітяноха С.В.
23 квітня 2021 року



Головний бухгалтер
Тіщенко С. Л.
23 квітня 2021 року