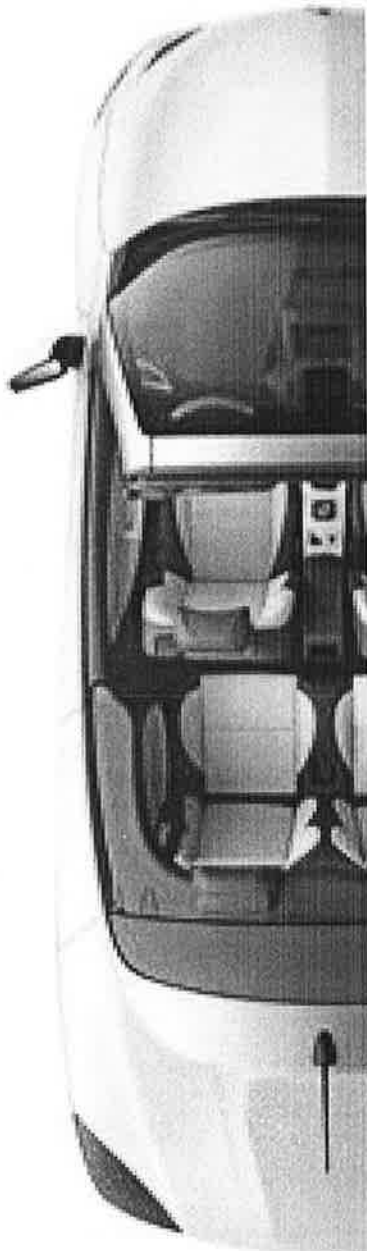


DRIVE THE CHANGE

**Приватне акціонерне товариство
«РЕНО УКРАЇНА»**

Річний звіт

*за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
разом зі Звітом незалежного аудитора*



ЗМІСТ

Звіт про управління	(a)
Звіт незалежного аудитора	(i)
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року.....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік.....	3
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік.....	5
Звіт про власний капітал за 2020 рік	7
Звіт про власний капітал за 2019 рік	8
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.....	9
1. Відомості про Компанію.....	9
2. Операційне середовище, економічні умови та припущення про безперервність діяльності.....	9
3. Основні положення облікової політики.....	9
4. Істотні облікові оцінки та судження	24
5. Нові стандарти.....	24
6. Основні засоби	26
7. Нематеріальні активи	27
8. Оренда	28
9. Запаси	29
10. Фінансові інструменти.....	30
11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків.....	30
12. Аванси видані	31
13. Грошові кошти та їх еквіваленти	32
14. Зареєстрований капітал	32
15. Резервний капітал	32
16. Дивіденди оголошені.....	32
17. Торгова кредиторська заборгованість, кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків та аванси одержані	33
18. Розрахунки з бюджетом	33
19. Поточні забезпечення.....	34
20. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	35
21. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	35
22. Адміністративні витрати	35
23. Витрати на збут	36
24. Інші операційні доходи та операційні витрати	36
25. Фінансові витрати.....	37
26. Інші фінансові доходи	37
27. Податок на прибуток.....	37
28. Операції зі зв'язаними сторонами	38
29. Умовні та договірні зобов'язання.....	38
30. Управління фінансовими ризиками	39
31. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	40
32. Події після звітної дати	40

Звіт про управління

АТ «Рено Україна» (код ЄДРПОУ 33552751) за 2020 рік

Приватне акціонерне товариство «Рено Україна» (надалі – Компанія) засноване в 2005 році в якості дочірнього підприємства французької компанії «Рено САС», яка в свою чергу входить до всесвітньо відомої групи Рено. Станом на 31 грудня 2020 року 100% акцій Компанії належать материнській компанії «Рено САС».

Компанія імпортує та закуповує автомобілі та запасні частини, виконуючи всі відповідні операції, включно з логістикою, митним очищенням та підтриманням складу, здійснює оптові продажі дилерам, займається рекламою продукції, визначає маркетингову політику та надає технічну підтримку післяпродажного обслуговування на території України.

Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: Україна, м. Київ, вул. Гайдара, 58/10.

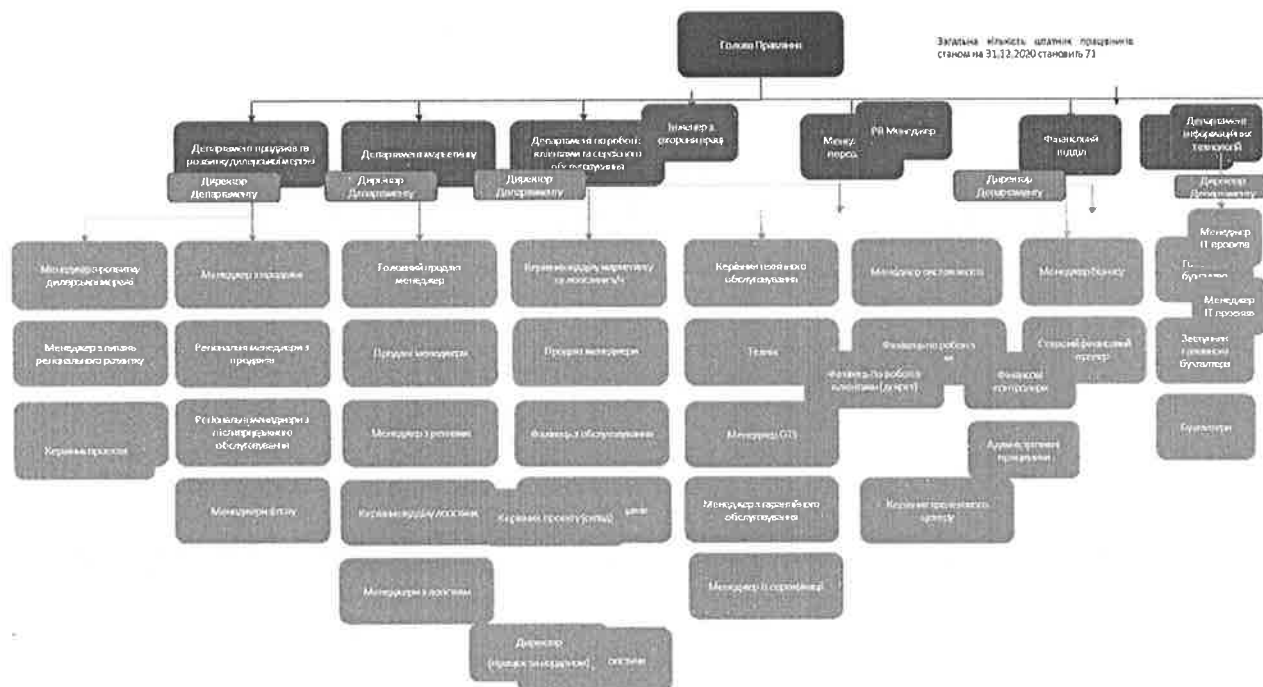
Компанія було створено з метою дистрибуції автомобілів і запчастин в Україні.

Модельний ряд автомобілів Рено в Україні наведений у таблиці нижче.

Вид	Модель
Кросовери	Duster, Sandero Stepway, Captur, Kadjar, Koleos
Легкові автомобілі	Logan, Logan MCV, Sandero, Lodgy, Megane Sedane, Dokker, Arkana
Комерційні автомобілі	Dokker Van, Trafic, Master
Електромобілі	Kangoo Z.E., Zoe

За підсумками 2020 року Компанія посіла перше місце за кількістю проданих автомобілів та збільшила свою частку на авторинку України з 16,9% в 2019 році до 17,9% в 2020 році.

Організаційна структура Компанії



Основним завданням Компанії є підвищення економічної ефективності діяльності з метою отримання максимального прибутку. Стратегія націлена на довгострокове зростання бізнесу, розширення дилерської мережі та збільшення показників реалізації легкових комерційних автомобілів Рено.

14 січня, 2021 року генеральний директор групи Renault Лука де Мео представив «Ренолюцію» (Renaulution) - новий стратегічний план, який спрямований на зміну пріоритетів Групи з обсягів на прибутковість.

Цей стратегічний план складається з 3 етапів, які запускаються паралельно:

- «Відродження», яке має бути реалізовано до 2023 року, буде зосереджено на відновленні маржі і грошових коштів
- «Оновлення», що охоплює період до 2025 року, призведе до оновлення і поліпшення продуктової лінійки, що підвищить прибутковість бренду
- «Революція» (з 2025 року та далі) змінить бізнес-модель в сторону технологій, енергії та мобільності; це зробить групу Renault лідером в ланцюжку створення доданої вартості нової мобільності.

План «Ренолюція» відновить конкурентоспроможність групи Renault за рахунок наступних чинників:

- ще один крок в реалізації плану 2022, підвищення ефективності за рахунок інжинірингу та виробництва, скорочення постійних і зниження змінних витрат у всьому світі
- використання поточних промислових активів Групи і лідерство в області електромобілів в Європі
- опора на Альянс з метою розширення впливу за рахунок продуктової лінійки, бізнесу і технологій
- активне прискорення діяльності в галузі послуг, пов'язаних з мобільністю, енергією та даними
- підвищення прибутковості за рахунок 4-х диференційованих бізнес-напрямків, заснованих на сильних брендах, клієнтах та ринках.

Приватне акціонерне товариство «РЕНО УКРАЇНА»

Нова організація запроваджує наступний план: функції, на чолі яких стоїть інженерне забезпечення, несуть відповідальність за конкурентоспроможність, витрати і час випуску продуктів на ринок. Повноцінні, зрозумілі і диференційовані бренди керують своєю прибутковістю.

Відповідно до нової організації, орієнтованої на прибутковість, Компанія більше не буде оцінювати свої результати за часткою ринку та продажами, тепер фокус буде на рентабельності, генеруванні грошових коштів та ефективності інвестицій.

Група Рено ставить перед собою нові фінансові цілі:

- До 2023 року Група Рено планує досягти більш 3% операційної маржі, близько 3 млрд євро сукупного операційного вільного грошового потоку від автомобільної діяльності (2021-2023 рр.) і знизити інвестиції (НДДКР і капіталовкладення) приблизно до 8% від виручки.
- До 2025 року Група Рено націлена на отримання не менше 5% операційної маржі, близько 6 млрд євро сукупного операційного вільного грошового потоку від автомобільної діяльності (2021-2025 рр.) і підвищення ROCE як мінімум на 15 пунктів у порівнянні з 2019 роком.

План «Ренолюція» забезпечить стійку прибутковість Групи Рено при дотриманні зобов'язань з нульового викиду CO₂ в Європі до 2050 року.

Результати діяльності

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів та послуг) за 2020 рік збільшився на 6,2% у порівнянні з результатом попереднього року. Середня ціна автомобілів в 2020 році збільшилась на 4,8% у національній валюті.

Доля Компанії на ринку корпоративних продажів в Україні в 2020 році склала 29,5%, що вивело Компанію на перше місце серед корпоративних продажів. Автомобіль «Renault Duster» за результатами продажів посів друге місце в Україні. Рівень задоволення клієнтів салонів зріс на 3 пункти у порівнянні з результатом попереднього року. Рівень задоволення клієнтів сервісу зріс на 5 пунктів відповідно. Дані результати отримані під час постійного моніторингу виконання стандартів Групи Рено щодо обслуговування клієнтів дилерської мережі.

Ліквідність та зобов'язання

Основним кредитором Компанії є материнська компанія «Рено САС». Товари відвантажуються на умовах короткострокового кредиту. Кредитів у формі грошових коштів Компанія не має. Також одним із основних джерел забезпечення ліквідності є постійний контроль над короткостроковою дебіторською заборгованістю.

Екологічні аспекти

Компанія є комерційною філією, отже основні ризики заподіяння шкоди навколишньому природному середовищу несе материнська компанія «Рено САС».

Соціальні аспекти та кадрова політика

- Загальна кількість штатних працівників станом на 31.12.2020 року становить 71 чоловік, із них жінок - 34, зокрема жінок на керівних посадах – 3.
- Загальна кількість персоналу, що працюють за контрактами з аутсорсингу, станом на 31.12.2020 року становить 17 чоловік, із них жінок – 12.
- Заохочення (мотивація) працівників відбувається на регулярній основі (щоквартально) шляхом оголошення персоналу загальних та відповідних до окремого департаменту цілей Компанії у короткостроковій (на 3 місяці) та середньостроковій (1 рік) перспективі, у відповідності до питомої ваги виконання яких застосовується порядок преміювання працівників.
- В штаті Компанії є інженер з охорони праці та безпеки.
- Компанія впровадила необхідні заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом згідно з Кодексом етики та генеральною політикою Групи Рено щодо запобігання та протидії корупції. Дані документи є обов'язковими для ознайомлення та повсякденного використання для всіх співробітників Групи та зокрема співробітників Компанії.

Ризики

Ризик ліквідності

Метою Компанії є підтримання безперервності і гнучкості фінансування за рахунок використання кредитних умов, наданих постачальниками. Компанія аналізує термін давності своїх активів і зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних сплат різних фінансових інструментів.

Ризик зміни ринкових цін

Ризик зміни ринкових цін – це ризик того, що Компанія не зможе продати товари за ціною, що дозволяє отримати прибуток. Такий ризик виникає в результаті збільшення конкуренції або зміни очікувань ринку щодо товарів Компанії.

Компанія реалізує товари незалежним компаніям, де ціни також формуються на підставі ринкових умов і планових показників рентабельності. Враховуючи нестабільну економічну ситуацію в Україні, для Компанії цей ризик є дуже суттєвим.

Ризик знецінення виробничих запасів, втрати товарами споживчих якостей

Компанія несе ризик втрати продукції під час зберігання на складах до їх продажу дилерам.

Ризики, пов'язані з неналежною якістю товарів

Компанія відповідальна за якість товарів перед дилерами. Політикою Групи Рено передбачена процедура огляду і прийому авто і запасних частин на склад дилером, тому Компанія здійснює

Приватне акціонерне товариство «РЕНО УКРАЇНА»

контроль якості перед прийомом товарів на склад та продажем дилерам та, відповідно, приймає на себе такі ризики.

Водночас, оскільки компанії Групи користуються послугами незалежних перевізників, стандартами передбачено механізм компенсації заподіяної шкоди перевізником у випадку пошкодження автомобілів та запасних частин, тому сторони приймають такі ризики обмежено.

Ризик зниження рівня споживчого попиту на товари (роботи, послуги)

Ризик зниження рівня споживчого попиту – це ризик того, що Компанія виявиться нездатною продати свої товари. Компанія здійснює реалізацію автомобілів Рено на території України та несе ризики у разі виникнення несприятливих умов на ринку. Отже, цей ризик є дуже суттєвим.

Перспективи розвитку

Одним із перспективних напрямків розвитку Компанія вважає збільшення ринку електромобілів.

Корпоративне управління

Органами управління і контролю Компанії є Загальні Збори акціонерного товариства, правління та ревізор. Загальні Збори є вищим органом Компанії. Повноваження Загальних Зборів, передбачені внутрішніми документами, а також чинним законодавством України та здійснюються Акціонером одноосібно. Чергові Загальні Збори проводяться щороку не пізніше 30 квітня наступного за звітним року. Контроль діяльності Компанії здійснюються Ревізором, призначеним материнською компанією.

Керівник



ФІЛІП Даніель

*Директор фінансових питань Масенко Ю. В.
за дов. від 10.09.2020 р.*

Головний бухгалтер



Олександр КАДЬКАЛО



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновникам та керівництву Приватного акціонерного товариства «Рено Україна»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ «Рено Україна» («Компанія»), що складається зі 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, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Компанія застосовує практику щодо оцінки імпортованих товарів, використовуючи валютний курс, який діяв на дату митного декларування товарів, замість дати, на яку Компанія отримує контроль над цими товарами, коли вони ще знаходяться у транзиті (закордоном). Зазначена практика призводить до викривлення собівартості імпортованих запасів. Компанія провела коригування балансової вартості товарів станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років, але не відкорегувала собівартість реалізованих товарів та прибутки/збитки від курсових різниць, які відносяться до товарів, реалізованих протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019. На наш погляд, вказана облікова політика є відхиленням від вимог МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», який вимагає відображення операцій з використанням валютного курсу на дату здійснення операції. Вплив даного відхилення на собівартість реалізованих товарів та прибутки/збитки від курсових різниць за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019, не були визначені.

Всупереч вимогам МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розриття інформації» Компанія не подала аналіз фінансових інструментів за валютами, не зробила розкриття щодо чутливості до зміни цих валют, а також не навела аналіз кредитної якості фінансових активів, як того вимагають положення МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розриття інформації». На нашу думку, відсутність даного розкриття має суттєвий вплив на фінансову звітність.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та ми виконали інші етичні обов'язки відповідно з вимог Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки з застереженням.

Пояснювальний параграф – операції із пов'язаними сторонами

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на Примітку 28 і концентрацію операцій із пов'язаними сторонами.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

Пояснювальний параграф – звітність у iXBRL

Відповідно до законодавства, що діє на дату цього звіту незалежного аудитора, фінансова звітність Компанії за МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 до фінансової звітності, на дату складання цього аудиторського звіту керівництво Компанії не мало змоги сформувати та надати аудиторам звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в цій примітці. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
<p><i>Ризик шахрайства щодо доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</i></p> <p>Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є одним з ключових елементів фінансової звітності Компанії та може використовуватися для оцінки ефективності управлінського персоналу.</p> <p>Існує ризик того, що дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) може бути завищений у зв'язку із шахрайством в результаті тиску управлінського персоналу щодо досягнення певних цільових показників. В такому випадку дохід може визнаватися до моменту переходу контролю або можуть мати місце фіктивні операції. Також доходи можуть бути навмисно завищені шляхом маніпулювання знижками, наданим клієнтам.</p> <p>Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у примітці 3 до фінансової звітності.</p>	<p>Ми оцінили облікову політику Компанії стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу та програми стимулювання збуту.</p> <p>Ми зробили вибірку та отримали підтвердження від контрагентів Компанії щодо оборотів та балансів дебіторської заборгованості на звітну дату.</p> <p>Ми протестували вибірку операцій по визнанню доходу і перевірили, що вони були визнані у належному періоді.</p> <p>Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, а саме помісячний аналіз транзакцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень (в розрізі товарів та послуг), а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період.</p> <p>Наші процедури не призвели до суттєвих зауважень щодо достовірності та коректності визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).</p>
<p><i>Забезпечення гарантійних зобов'язань</i></p> <p>Забезпечення гарантійних зобов'язань є значущими для фінансової звітності. Крім того, оцінка забезпечень гарантійних</p>	<p>Наші процедури стосовно оцінки розрахунку забезпечення гарантійних зобов'язань включали наступні:</p>

<p>зобов'язань вимагає суттєвих суджень. Тому це питання було одним із найсуттєвіших під час проведення аудиту.</p> <p>Інформацію про облікову політику щодо забезпечень гарантійних зобов'язань розкрито у примітці 3 до фінансової звітності.</p>	<p>Ми оцінили облікову політику Компанії стосовно оцінки забезпечень гарантійних зобов'язань на предмет відповідності МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».</p> <p>Ми проаналізували розрахунок забезпечень гарантійних зобов'язань та оцінили ключові припущення, використані при аналізі забезпечень гарантійних зобов'язань, та методологію для їх визначення.</p> <p>Ми порівняли суми забезпечень гарантійних зобов'язань з показниками минулих періодів та фактично понесеними витратами.</p> <p>В результаті проведених процедур ми не виявили суттєвих зауважень стосовно розрахунку забезпечень гарантійних зобов'язань.</p>
---	---

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2020 рік, підготовленого відповідно до статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом річної фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та річною 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії 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 Компанію 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо інших законодавчих та нормативних вимог

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

Ми вперше були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

Загальний період безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії відповідно складає один рік.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Ревізора

Наш звіт незалежного аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Ревізора Компанії.

Надання неаудиторських послуг

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Партнером завдання аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Копистянська Євгенія Юріївна.

Номер реєстрації ТОВ «Аудиторська фірма «Мазар Україна» у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 4555.



Україна, м. Київ 04080, вул. Кирилівська 15а
24 травня 2021 року

Підприємство:
 Приватне акціонерне Товариство «Рено Україна»
 Територія: 8036100000
 Організаційно-правова форма господарювання:
 Вид економічної діяльності:
 Середня кількість працівників: 66
 Адреса: 01033, м. Київ, Голосіївський район, вул. Гайдара, будинок 58/10
 Одиниця виміру: тисячі гривень

Дата (рік, місяць, число)

2021| 01| 01

за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

33552751
 8036100000
 120
 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 грудня 2020 року

Форма № 1

Актив	Код рядка	Приміт- ка	На початок звітного періоду (31 грудня 2019 року)	На кінець звітного періоду (31 грудня 2020 року)
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	7	1 741	1 610
первісна вартість	1001	7	13 759	13 789
накопичена амортизація	1002	7	(12 018)	(12 179)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	6	24 142	18 393
первісна вартість	1011	6	37 404	35 337
Знос	1012	6	(13 262)	(16 944)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	27	40 393	55 686
Інші необоротні активи	1090	8	11 554	5 797
Усього за розділом I	1095		77 830	81 486
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	292 841	680 463
виробничі запаси	1101		216	281
незавершене виробництво	1102		-	-
готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		292 625	680 182
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	58 703	178 404
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	12	12 938	60 336
з бюджетом	1135		-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	10, 28	-	25 988
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	33 734	-
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	402 353	336 834
Витрати майбутніх періодів	1170		607	636
Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		801 176	1 282 661
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		879 006	1 364 147

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Фінансова звітність за рік,
 що закінчився 31 грудня 2020 р.

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду (31 грудня 2019 року)	На кінець звітного періоду (31 грудня 2020 року)
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	14	3 186	3 186
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415	15	43 117	43 117
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		424 202	266 465
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		470 505	312 768
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	8	6 432	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		6 432	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	8	4 666	5 351
товари, роботи, послуги	1615	17	232 268	122 456
розрахунками з бюджетом	1620	18	26 010	24 633
у тому числі з податку на прибуток	1621	18	7 917	14 924
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		-	-
за одержаними авансами	1635	17	10 859	45 381
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із учасниками	1640	28	-	248 307
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	17, 28	-	393 527
Поточні забезпечення	1660	19	115 879	211 723
Доходи майбутніх періодів	1665		2 578	-
Інші поточні зобов'язання	1690	19	9 809	-
Усього за розділом III	1695		402 069	1 051 379
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700		-	-
Баланс	1900		879 006	1 364 147

Керівник **ФІЛІП Даніель**

*Директор фінансовий
за дов. від П.О. 2020 р.*

Масолова Ю. В.

Головний бухгалтер **КАДЬКАЛО Олександр Сергійович**



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2020 р.

Підприємство:
Приватне акціонерне Товариство «Рено Україна»

Дата (рік місяць число)

2021| 01 |01

за ЄДРПОУ

33552751

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка 3	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20	6 616 399	6 231 348
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	21	(6 100 820)	(5 640 773)
Валовий:				
Прибуток	2090		515 579	590 575
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	24	7 381	24 670
Адміністративні витрати	2130	22	(57 055)	(49 887)
Витрати на збут	2150	23	(209 261)	(146 368)
Інші операційні витрати	2180	25	(39 817)	(16 004)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		216 827	402 986
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	27	7 855	24 934
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	25	(1 340)	(2 536)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		223 342	425 384
Збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	27	(34 772)	(79 077)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		188 570	346 307
Збиток	2355		-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2020 р.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
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		188 570	346 307

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття 1	Код рядка 2	Приміт- ка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні витрати	2500		3 352	2 039
Витрати на оплату праці	2505		41 720	36 823
Відрахування на соціальні заходи	2510		6 837	6 245
Амортизація	2515		9 531	8 579
Інші операційні витрати	2520		264 915	158 573
Разом	2550		326 356	212 259

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	Приміт- ка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
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		-	-

Керівник **ФІЛІП Даніель**

*Директор фінансових
за дов. віз 10.09.2020 р.*

Головний бухгалтер **КАДЬКАЛО Олександр Сергійович**

Масюва Ю.В.

Масюва Ю.В.



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2020 р.

Підприємство:
Приватне акціонерне Товариство «Рено Україна»

Дата (рік, місяць, число)

2021 01 01

за ЄДРПОУ

33552751

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	8 141 642	7 830 374
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005 3006	- -	- -
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3 316	3 762
Надходження від повернення авансів	3020	338	441
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8 091	24 934
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	616	253
Надходження від операційної оренди	3040	501	470
Інші надходження	3095	177	8 843
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	(6 423 578)	(5 724 254)
Праці	3105	(30 809)	(29 033)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 670)	(7 790)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 303 562)	(1 308 888)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(45 279)	(106 415)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 244 776)	(1 194 301)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(13 507)	(8 172)
Витрачання на оплату авансів	3135	(343 164)	(366 051)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(13 362)	(18 362)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(5 143)	(2 854)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	27 393	411 845
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
необоротних активів	3205	11 527	10 614
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	(11 666)	(17 390)
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(139)	(6 776)

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**Фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2020 р.**

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(92 869)	(254 088)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	-	(14 211)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(92 869)	(268 299)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(65 615)	136 770
Залишок коштів на початок року (примітка 13)	3405	402 449	265 701
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	(22)
Залишок коштів на кінець року (примітка 13)	3415	336 833	402 449

Керівник **ФІЛІП Даніель**

*Директор фінансової
за дов. від Ю.В. Зозер.*

Головний бухгалтер **КАДЬКАЛО Олександр
Сергійович**

У. Малаєв

Малюкова Ю.В.



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2020 р.

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

2021	01	01
------	----	----

Підприємство: Приватне акціонерне Товариство «Рено Україна»

Звіт про власний капітал за 2020 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 33552751

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 186	-	-	43 117	424 202	-	-	470 505
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 186	-	-	43 117	424 202	-	-	470 505
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	188 570	-	-	188 570
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(346 307)	-	-	(346 307)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	43 117	(157 737)	-	-	266 465
Залишок на кінець періоду	4300	3 186	-	-	43 117	266 465	-	-	312 768

Ю. М. Мельничук

Керівник ФІЛІП Даниель
Михайло Сергійович Масюк Ю. В. за роб. листом 20.12.20 р.

Головний бухгалтер КАДЬКАЛО Олександр Сергійович

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2020 р.



Звіт про власний капітал за 2019 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	
									8	9
Залишок на початок року	2	3 186	-	-	43 117	346 194	-	-	-	392 497
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 186	-	-	43 117	346 194	-	-	-	392 497
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	346 307	-	-	-	346 307
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(268 299)	-	-	-	(268 299)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	43 117	78 008	-	-	-	78 008
Залишок на кінець періоду	4300	3 186	-	-	43 117	424 202	-	-	-	470 505

Керівник ФІЛІП Даніель
Директор фінансовий Масюк Ю.В. за год. від 18.03.2020р.
 Головний бухгалтер КАДЬКАЛО Олександр Сергійович
 Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.





Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Відомості про Компанію

Приватне акціонерне товариство «Рено Україна» (далі – «Компанія») є офіційним імпортером автомобілів марки «Renault» в Україну.

Компанію засновано 25 травня 2005 року.

Основними видами діяльності Компанії є імпорт автомобілів (виробництва компаній Групи Рено) та запасних частин з подальшим перепродажем дилерам на українському ринку.

Зареєстрований офіс та основне місце ведення діяльності Компанії знаходиться за адресою: Україна, м. Київ, вул. Гайдара, 58/10.

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 рр. материнською компанією та фактичною контролюючою стороною Компанії була компанія «Рено САС» (Франція), якій належать 100% акцій Компанії.

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 рр. та протягом років, що закінчилися вказаними датами, акції Компанії не котирувались на відкритому ринку.

2. Операційне середовище, економічні умови та припущення про безперервність діяльності

Зростання реального ВВП України скоротилося на рівні 1,3% і 11,4% у першому кварталі 2020 року та другому кварталі 2020 року, відповідно, (порівняно з 3,2% зростання у 2019 році та 3,4% у 2018 році) на фоні поширення Covid-19 та пов'язаних з цим економічних збоїв.

Хоча промислове виробництво скоротилося в 2020 р., деяким секторам економіки вдалося зберегти стабільну або вищу динаміку. Незважаючи на зменшення в порівнянні з 2019 р. капітальних вкладень на 34,9% у 2020 р., стабільне зростання в попередні періоди на 15,5% у 2019, як очікується, швидко зміцнить перспективи України та забезпечить економічне відновлення після спалаху Covid-19.

Упродовж року інфляція переважно перебувала нижче цільового діапазону $5\% \pm 1$ в. п. Низькі темпи зростання цін зумовлювалися негативним впливом пандемії коронавірусу та карантинних обмежень на економічну активність та споживання. Падіння світових цін на енергоносії, а також зниження попиту на непершочергові товари і послуги підтримували низький рівень інфляції.

Дана фінансова звітність складена на базі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка передбачає, що Компанія реалізує свої активи та виконає зобов'язання в ході звичайної господарської діяльності.

3. Основні положення облікової політики

3.1. Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився вказаною датою, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 24 травня 2021 року.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



3. Основні положення облікової політики (продовження)

Основні форми фінансової звітності, а саме баланс (звіт про фінансовий стан), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів та звіт про власний капітал, наведено в форматі, що вимагається Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", визнаними до застосування в якості фінансової звітності за МСФЗ.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Підприємство ще не підготувало фінансову звітність на основі таксономії у форматі iXBRL з огляду на наступні обставини:

- відповідно до повідомлення Комітету з управління Системою фінансової звітності про старт кампанії з подання до Центру збору фінансової звітності (ЦЗФЗ) фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року в єдиному електронному форматі, буде повідомлено додатково після завершення налаштування системи;
- 11 березня 2021 року Національна комісія з цінних паперів і фондового ринку оголосила, що до компаній не застосовуватимуться санкції за несвоєчасне подання фінансової звітності iXBRL, підготовленою з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року і про терміни подання буде повідомлено додатково.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності та описані у Примітці 4, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 31 грудня 2020 року.

3.2. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості.

3.3. Функціональна валюта і валюта подання

Валютою подання цієї фінансової звітності, як і функціональною валютою Компанії, є українська гривня.

3.4. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті переводяться у функціональну валюту Компанії (гривню) за валютним курсом, встановленим Національним Банком України («НБУ») на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті станом на звітну дату, переводяться у функціональну валюту по валютному курсу, встановленому НБУ на таку звітну дату. Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, переводяться у функціональну валюту Компанії за валютним курсом, встановленим НБУ на дату здійснення операції. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



3. Основні положення облікової політики (продовження)

Станом на 31 грудня курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, представлено таким чином:

У гривнях	2020 р.	2019 р.
1,00 долар США	28,2746	23,6862
1,00 євро	34,7396	26,4220
10,00 російських рублів	3,7823	3,8160

3.5. Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Така собівартість включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів. При необхідності періодичної заміни істотних частин основних засобів Компанія припиняє визнавати замінену частину та визнає нову частину з власним строком корисного використання та амортизацією. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всіх необхідних критеріїв для такого визнання. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у прибутках та збитках в момент їх понесення.

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисного використання такого активу на прямолінійній основі. Для всіх об'єктів основних засобів, амортизація розраховується прямолінійним методом упродовж очікуваного строку корисного використання.

Компанія класифікує об'єкти основних засобів за такими групами та строками корисного використання:

Група основних засобів	Строк корисного використання
ІТ-обладнання	2-5 років
Транспортні засоби	3 роки
Інструменти, прилади, інвентар та меблі	4 роки

Ліквідаційна вартість основного засобу – це попередньо оцінена сума, яку Компанія отримала б на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації.

Очікуваний строк корисного використання та ліквідаційна вартість аналізуються щорічно і, за необхідності, переглядаються.

Припинення визнання основних засобів та будь-якої раніше визнаної їхньої істотної частини відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації такого активу. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

3.6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, під час первісного визнання оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності (у разі їх наявності).

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



3. Основні положення облікової політики (продовження)

Нематеріальні активи, створені всередині компанії, за вирахуванням капіталізованих витрат на розробку нематеріальних активів, не капіталізуються, й відповідні витрати відображаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у тому звітному періоді, у якому вони виникли.

Нематеріальні активи Компанії мають обмежений строк корисного використання. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів.

Категорія активу	Строк корисного використання (років)
Програмне забезпечення	4-5 років
Інші нематеріальні активи	4-5 років

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом строку корисного використання та оцінюються на предмет наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання аналізуються щонайменше наприкінці кожного фінансового року. Зміна очікуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації залежно від ситуації й обліковується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються, як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, й визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в момент припинення визнання цього активу.

3.7. Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан у той момент, коли Компанія стає стороною в контрактних взаємовідносинах стосовно відповідного інструменту.

Фінансові активи

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування, або якщо щодо неї Компанія застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



3. Основні положення облікової політики (продовження)

Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості. Така оцінка називається тестом «грошових потоків» (SPPI-тестом) та здійснюється на рівні кожного інструменту. Фінансові активи, грошові потоки по яким не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки незалежно від бізнес-моделі.

Бізнес-модель Компанії з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

Фінансові активи, класифіковані як оцінювані за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, класифіковані як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок передбачених договором грошових потоків, так і за рахунок продажу фінансових активів. Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2020 р., фінансові активи Компанії склались із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти). Фінансові активи Компанії представлено переважно грошовими коштами та їх еквівалентами, торговельною та дебіторською заборгованістю із внутрішніх розрахунків.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти)

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, у разі дотримання наступних умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



3. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюються за методом ефективного відсотка та перевіряються на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де застосовано, частини фінансового активу або частини групи однорідних фінансових активів) припиняється тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання щодо виплати третій стороні грошових потоків від фінансового активу в повному обсязі та без суттєвої затримки по «транзитній» угоді; та або (а) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або (б) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, але передала контроль над активом.

Якщо Компанія передала права на грошові потоки від фінансового активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює чи зберегла вона, і в якій мірі, всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. Якщо Компанія не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигід від володіння переданим активом, і зберігає за собою контроль над переданим активом, то Компанія продовжує визнавати переданий актив у обсязі своєї подальшої участі. В такому разі, Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Компанією. Якщо подальша участь Компанії набуває форми гарантії за переданим активом, то частка подальшої участі Компанії є меншою з наступних сум: (i) первісна балансова вартість активу та (ii) максимальна сума компенсації, яку Компанія може бути вимушена сплатити.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів. Очікувані кредитні збитки – це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового інструменту, що є невід'ємною частиною умов договору.

Загалом очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку утримання фінансового інструмента незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки на весь строк).

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



3. Основні положення облікової політики (продовження)

Для торговельної дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів та договірних активів, Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозну інформацію відносно дебіторів та загальних економічних умов. Якщо платежі за договором прострочено менше, ніж на 30 днів, – Компанія визнає резерв у сумі 12-місячних очікуваних кредитних збитків. Якщо платежі за договором прострочено більше, ніж на 30 днів, – резерв визнається в сумі очікуваних кредитних збитків за весь термін корисного використання активу.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені більш ніж на 90 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що малоімовірно, що Компанія отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму залишкових виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість, а також деривативи, які є інструментами ефективного хеджування. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію.

Фінансові зобов'язання Компанії включають в основному торгову та кредиторську заборгованість із внутрішніх розрахунків.

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові зобов'язання класифікуються на наступні дві категорії:

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю

Дана категорія є найбільш значущою для Компанії. Після первісного визнання торгова та кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням методу ефективного відсотка.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація за ефективною ставкою відсотку включається до складу фінансових витрат.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



3. Основні положення облікової політики (продовження)

Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), тобто коли визначене в договорі зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився.

Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умови існуючого зобов'язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов'язання або зміна умов відображаються як припинення визнання первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості зобов'язань визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо:

- існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей; та
- Компанія має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Під час оцінки справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує різноманітні методи та робить припущення на основі ринкових умов, що існують на звітну дату. Ринкові котирування або котирування дилерів для специфічних або подібних інструментів або дисконтована вартість майбутніх грошових потоків використовуються для фінансових активів. Номінальна вартість фінансових активів та зобов'язань зі строком погашення до одного року, за вирахуванням коригувань, вважається їх справедливою вартістю.

Ієрархія справедливої вартості передбачає три рівні вхідних даних:

- Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках.
- Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливу вартість, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних.
- Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Компанія використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не підпадають спостереженню.

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 рр. справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, дебіторської та кредиторської заборгованості суттєво не відрізнялась від їх балансової вартості.

3.8. Запаси

Товарно-матеріальні запаси включають імпортовані автомобілі та запасні частини призначені для продажу, а також інші матеріали.

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



3. Основні положення облікової політики (продовження)

Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Вибуття запасних частин та інших матеріалів Компанія оцінює за методом ФІФО – одиниці запасів, які були придбані або вироблені першими, продаються першими, а одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є такими, що були придбані або вироблені останніми.

Компанія оцінює продаж товарів (автомобілів) за методом ідентифікованої собівартості, відповідно до якого конкретні витрати ототожнюються з ідентифікованими одиницями запасів.

3.9. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у фінансовій звітності включають в себе: грошові кошти на поточних рахунках в банках, грошові кошти в касі та короткострокові депозити зі строком погашення до трьох місяців.

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти не включають банківські овердрафти.

Грошові кошти та їхні еквіваленти на дату їхнього отримання оцінюються за справедливою вартістю. Вона зазвичай відповідає їхній номінальній вартості. Надалі їх оцінюють за амортизованою собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

3.10. Податок на додану вартість

Зобов'язання з ПДВ під час продажу товарів та послуг Компанія визнає у момент отримання товарів або послуг клієнтом або в момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, яка подія відбулася раніше.

Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ під час придбання виникає у момент отримання податкової накладної, зареєстрованої у Єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, яка подія відбувається раніше.

3.11. Податок на прибуток

Компанія є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Поточний податок

Сума поточного податку до сплати Компанія обчислює від прибутку до оподаткування, визначеного відповідно до податкового законодавства України із застосуванням податкової ставки, що діє на звітну дату, а також включає коригування податкових зобов'язань за минулі роки.

У цій фінансовій звітності податки нараховано відповідно до вимог законодавства, чинного або яке фактично набрало чинності станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку, якщо тільки вони не стосуються операцій відображених у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



3. Основні положення облікової політики (продовження)

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на звітну дату за всіма тимчасовими різницями між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності. Величина відстроченого податку визначається з урахуванням очікуваного способу реалізації активів або сплати зобов'язань із застосуванням діючих або оголошених на звітну дату податкових ставок.

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Не визнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Компанією на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли існує ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тільки в тому разі, якщо існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів в рахунок поточних податкових зобов'язань; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що нараховується до сплати/відшкодування одним податковим органом.

3.12. Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо: Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; та ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання; та можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Якщо Компанія планує одержати відшкодування деякої частини або всіх забезпечень, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до забезпечень, відображаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного забезпечення. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з плином часу визнається як витрати по фінансуванню.

Гарантійні забезпечення

Компанія надає гарантії на проведення ремонту щодо усунення дефектів, які існували на момент продажу. Резерв по стандартній гарантії створюється на суму очікуваних гарантійних ремонтів для всіх автомобілів, які були продані за останні 3 роки. Компанія також визнає резерв на суму очікуваних гарантійних ремонтів для автомобілів за розширеною гарантією, яка діє строком на 4 або 5 років. Припущення, які використовувались для розрахунку резерву по гарантіям, базувались на теперішньому та попередніх періодах продажів автомобілів на гарантійному обслуговуванні, минулому досвіді рівня витрат за такими гарантіями. Оцінка витрат, пов'язаних з гарантіями, переглядається щорічно.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



3. Основні положення облікової політики (продовження)

3.13. Умовні зобов'язання та активи

Умовні активи і зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності Компанії. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків, коли ймовірність одержання/вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

3.14. Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу. У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія не визнає активу у формі права користування та зобов'язання з оренди у випадку:

- короткострокової оренди;
- оренди, у якій базовий актив має низьку вартість.

Короткостроковою орендою Компанія визнає договори, строк оренди за якими не перевищує 12 місяців. До обліку таких договорів Компанія не застосовує вимоги МСФЗ 16.

Базовим активом з низькою вартістю Компанія вважає об'єкт оренди, вартість якого не перевищує 20 000 грн.

Компанія визнає платежі за такими договорами як витрати у прибутку або збитку на прямолінійній основі.

Компанія як орендар

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

Актив з права користування

Компанія визнає активи з права користування з дати початку оренди (тобто з дати, коли цей актив став доступним до використання). Активи з права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів з права користування включає величину визнаних зобов'язань по оренді, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, вироблені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Первісна вартість активу з права користування також включає оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і поверненні базового активу, відновленні ділянки, на якій він розташований, або відновленні базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів. Обов'язок орендаря щодо таких витрат виникає або на дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з наступних періодів: строк оренди або очікуваний строк корисного використання активів. Компанія визначила наступні строки корисного використання для активів з права користування:

- актив з права користування офісне приміщення – від 3 до 10 років;
- актив з права користування інше нерухоме майно – від 3 до 10 років.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



3. Основні положення облікової політики (продовження)

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується, протягом очікуваного строку корисного використання. Активи з права користування також підлягають перевірці на предмет знецінення.

Зобов'язання з оренди

На дату початку дії оренди, Компанія визнає зобов'язання з оренди в сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання та змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Компанія використовує середньозважену ставку додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка. Після первісного визнання, сума зобов'язань з оренди збільшується на суму амортизації відсотка та зменшується на суму орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

3.15. Акціонерний капітал

Прості акції класифіковані як капітал. Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, відображаються у складі капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків.

3.16. Дивіденди

Дивіденди визнаються у зобов'язаннях і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони оголошені. Інформація про будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, розкривається у примітці «Події після звітної дати». Згідно із українським законодавством базою для розподілу є нерозподілений прибуток.

3.17. Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Дохід від договорів з клієнтами визнається у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на готову продукцію або товари, надані клієнтам. Компанія визначає, чи існують в договорі інші обіцянки, які представляють собою окремі зобов'язання до виконання, на які необхідно розподілити частину ціни договору. При визначенні ціни Компанія бере до уваги вплив змінної компенсації, наявність істотного компонента фінансування, а також негрошову компенсацію та компенсацію, яка має бути сплачена клієнтові (при їх наявності).

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



3. Основні положення облікової політики (продовження)

Змінна компенсація

Якщо компенсація за договором включає в себе змінну компенсацію, Компанія оцінює суму компенсації, право на яку вона отримає в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, і щодо її оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде найвищою мірою ймовірно, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, та значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться. Деякі договори продажу товарів надають покупцям право на повернення товарів протягом обумовленого періоду. Деяким дилерам Компанія також надає ретроспективні знижки за обсяг, якщо обсяг придбаних протягом періоду товарів перевищить граничне значення, встановлене в договорі. Права на повернення і знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування.

Право на повернення

Договори із покупцями передбачають надання покупцям права на повернення товару. Для оцінки змінної компенсації Компанія використовує метод найімовірнішої суми компенсації. Компанія застосовує вимоги щодо обмеження оцінки для цілей визначення суми змінної компенсації, яку можна включити в ціну договору і визнати в якості доходу. Що стосується товарів, які, як очікується, будуть повернуті, визнається зобов'язання щодо відшкодування (тобто сума, яка не включається в ціну договору). Також визнається актив з права на повернення товарів покупцем (і проводиться відповідне коригування собівартості реалізованих товарів).

Знижки за обсяг та інші види знижок, які містять змінну компенсацію

Компанія застосовує метод найімовірнішої суми для оцінки змінної компенсації за договором. Потім Компанія застосовує вимоги щодо обмеження оцінки змінної компенсації для цілей визначення суми змінної компенсації, яку можна включити в ціну договору і визнати в якості доходу. Відносно очікуваних майбутніх знижок визнається зобов'язання з відшкодування (тобто сума, яка не включається в ціну договору).

Розкриття інформації про суттєві облікові оцінки та припущення, що використовуються при оцінці змінної компенсації в разі повернення товару та знижок за обсяг, представлено в Примітці 4.1.

Гарантійні зобов'язання

Компанія зазвичай надає стандартні гарантії на проведення ремонту по усуненню дефектів проданих товарів, які існували на момент продажу. Такі гарантії типу «гарантія-відповідність», які гарантують покупцю, що автомобіль відповідає заявленим якісним характеристикам, враховуються як гарантійні забезпечення. Облікова політика щодо гарантійних забезпечень розглядається в розділі 3.12. Компанія також надає розширені гарантії, що передбачають технічне обслуговування автомобілів протягом певного періоду часу. Такі гарантії типу «гарантія-послуга» продаються або окремо, або в пакеті з продажем товарів.

Продаж автомобілів

Якщо договір на продаж автомобілів містить одне зобов'язання до виконання, то Компанія визнає дохід від продажу автомобілів в момент часу, коли контроль над автомобілем передано покупцю, зазвичай після відвантаження товарів або доставки покупцеві, залежно від умов договорів. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торгівельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються Компанією.

Якщо договір містить кілька зобов'язань до виконання, Компанія розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання до виконання пропорційно ціні відокремленого продажу відповідного товару чи послуги.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



3. Основні положення облікової політики (продовження)

Надання послуг

Дохід від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому такі послуги надано, і оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торгівельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються Компанією. Дохід від надання послуг визнається виходячи зі ступеня завершеності конкретної операції, що оцінюється пропорційно частці фактично наданих послуг у загальному обсязі послуг, які повинні бути надані за договором.

Залишки по договору

Договірний актив

Договірний актив – це право суб'єкта господарювання на компенсацію за товари та послуги, надані клієнту. Якщо Компанія здійснює передачу готової продукції та товарів клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Договірні активи підлягають оцінці на предмет знецінення. Облікова політика щодо зменшення корисності фінансових активів розглядається в розділі 3.7. Компанія визнає договірний актив під час надання послуг до моменту узгодження обсягу та вартості послуг.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (тобто щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Облік дебіторської заборгованості більш детально описаний в розділі 3.7.

Договірне зобов'язання

Договірне зобов'язання – це зобов'язання Компанії передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала компенсацію (або настав час сплати такої суми) від клієнта. Контрактні зобов'язання визнаються у складі доходів, коли Компанія виконує відповідне зобов'язання за договором (тобто передає контроль над відповідними товарами або послугами покупцеві).

Активи щодо права на повернення товарів покупцем

Актив щодо права на повернення товарів покупцем визнається щодо права на отримання товарів, які, як очікується, будуть повернуті покупцями. Даний актив спочатку оцінюється на основі колишньої балансової вартості товару за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з отриманням такого товару, і потенційного зменшення його вартості. Компанія коригує оцінку активу в результаті зміни очікуваного рівня повернення товарів, а також будь-якого додаткового зменшення вартості товарів, що повертаються.

Зобов'язання щодо відшкодування

Зобов'язання щодо відшкодування визнається в зв'язку з обов'язком повернути все або частину відшкодування, отриманого (або підлягає отриманню) від покупця. Зобов'язання Компанії щодо відшкодування обумовлені правом покупців на повернення товарів і знижками за обсяг. Дане зобов'язання оцінюється в сумі, яку Компанія, як очікується, зрештою повинна буде повернути покупцеві. Компанія коригує оцінку зобов'язання щодо відшкодування (і відповідну зміну ціни договору) в кінці кожного звітного періоду.

3.18. Фінансові доходи

До фінансових доходів відносяться процентні доходи, нараховані на залишки грошових коштів на депозитних, розрахункових та інших рахунках, відкритих у банківських установах, а також процентні доходи при дисконтуванні фінансових зобов'язань/активів.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



3. Основні положення облікової політики (продовження)

Процентні доходи

Доходи визнаються при нарахуванні процентів з використанням номінальних процентних ставок, що приблизно дорівнюють ринковим ставкам. Процентні доходи відображаються у складі фінансових доходів звіту про фінансовий стан (звіту про сукупний дохід).

3.19. Витрати

Витрати визнаються витратами періоду одночасно із визнанням доходу, для отримання якого їх здійснено. Витрати, які неможливо прямо пов'язати із доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому їх здійснено.

3.20. Зменшення корисності нефінансових активів

На кінець кожного звітного періоду Компанія встановлює наявність ознак зменшення корисності нефінансових активів. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на предмет зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку відшкодуваної вартості активу. Відшкодувана вартість активу – це найбільша з таких величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і цінності від використання активу. Відшкодувана вартість визначається для окремого активу, крім випадків, коли актив не генерує надходження коштів, які здебільшого є незалежними від надходжень генерованих іншими активами Компанії. Якщо балансова вартість активу перевищує його відшкодувану вартість, актив вважається таким, корисність якого зменшилась, і списується до відшкодуваної вартості. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями акцій для компаній, чиї акції вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими наявними показниками справедливої вартості.

Розрахунок зменшення корисності Компанії ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, які складаються для підрозділу Компанії, що генерує грошові потоки на рівні Компанії. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності, включаючи збитки від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилась.

На кінець кожного звітного періоду для усіх активів визначається, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися. При наявності таких ознак Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна у припущеннях, які використовувалися для визначення відшкодуваної вартості активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. Сторнування обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує суми його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансової вартості, за вирахуванням амортизації, за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Таке сторнування визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



3. Основні положення облікової політики (продовження)

3.21. Виплати працівникам

Компанія сплачує передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України (ПФУ) на користь своїх працівників. Внески розраховуються як процент від поточної валової суми заробітної плати та відносяться на витрати у міру їх нарахування. Витрати на заробітну плату, єдиний соціальний внесок до ПФУ, оплачувані річні відпустки, лікарняні та премії нараховуються в тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії.

4. Істотні облікові оцінки та судження

Застосування облікової політики Компанії вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які не є такою очевидною у інших джерелах. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

4.1. Визнання доходу – оцінка змінного відшкодування в разі повернення товарів і знижок за обсяг

Очікувані знижки за обсяг, що надаються Компанією, аналізуються по кожному окремому покупцю. Визначення того, чи є ймовірним надання покупцеві знижки за обсяг, буде залежати від обсягу покупок за поточний період. Компанія застосувала метод найімовірнішої суми для оцінки змінного відшкодування очікуваних знижок за обсяг. Для визначення очікуваного відсотка знижок і очікуваної суми змінної компенсації Компанія використовує дані поточного року щодо покупок і надання покупцям знижок. Будь-які значні зміни, що виникають на практиці, в порівнянні з історичними даними про покупки і надання покупцям знижок будуть впливати на очікуваний відсоток знижок, розрахований Компанією. Компанія повторно аналізує оцінку очікуваних повернень і знижок за обсяг щоквартально і відповідним чином коригує зобов'язання щодо повернення коштів. Попередні оцінки очікуваних повернень товарів і знижок за обсяг чутливі до змін в обставинах, і минулий досвід Компанії щодо повернень і надання знижок може не бути показовим для фактичних повернень товарів покупцями і надання знижок в майбутньому.

4.2. Гарантійні забезпечення

Компанія надає гарантії на проведення ремонту щодо усунення дефектів, які існували на момент продажу. Припущення, які використовуються для розрахунку резерву по гарантіям, базуються на теперішньому та попередніх періодах продажу автомобілів на гарантійному обслуговуванні, минулому досвіді рівня витрат за такими гарантіями. Оцінка витрат, пов'язаних з гарантіями, переглядається щорічно.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



5. Нові стандарти

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Стандарти, інтерпретації та поправки, які були прийняті, але не набули чинності для фінансових звітів, складених станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився цією датою:

МСБО 17 Страхові контракти	Річні періоди, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше.
МСФО 1 Представлення фінансової звітності (класифікація поточних і непоточних зобов'язань)	Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.
МСБО 3 Об'єднання бізнесу	Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.
МСБО 16 Основні засоби	Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.
Щорічні вдосконалення до МСБО 2018-2020	Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



6. Основні засоби

Інформацію про рух основних засобів за 2020 та 2019 рр. наведено у таблиці.

Рух основних засобів за 2020 рік:

	ІТ- обладнання	Інструменти, прилади, інвентар та меблі	Транспортні засоби	Всього основних засобів
Первісна вартість				
На 01.01.2020	5 951	1 926	29 527	37 404
Введення в експлуатацію	560	-	11 076	11 636
Вибуття	(19)	-	(13 684)	(13 778)
На 31.12.2020	6 492	1 926	26 919	35 337
Накопичена амортизація				
На 01.01.2020	(3 835)	(1 011)	(8 416)	(13 262)
Амортизація	(1 084)	(226)	(8 060)	(9 370)
Вибуття	10	-	5 678	5 688
На 31.12.2020	(4 909)	(1 237)	(10 798)	(16 944)
Залишкова вартість				
На 01.01.2020	2 116	915	21 111	24 142
На 31.12.2020	1 583	689	16 121	18 393

Рух основних засобів за 2019 рік:

	ІТ- обладнання	Інструменти, прилади, інвентар та меблі	Транспортні засоби	Всього основних засобів
Первісна вартість				
На 31 грудня 2018 р.	5 502	1 589	29 768	36 859
Придбання	455	337	13 531	14 323
Вибуття	(6)	-	(13 772)	(13 778)
На 31 грудня 2019 р.	5 951	1 926	29 527	37 404
Накопичена амортизація				
На 31 грудня 2018 р.	(2 825)	(815)	(6 705)	(10 345)
Амортизація	(1 016)	(196)	(7 213)	(8 425)
Вибуття	6	-	5 502	5 508
На 31 грудня 2019 р.	(3 835)	(1 011)	(8 416)	(13 262)
Залишкова вартість				
На 31 грудня 2018 р.	2 677	774	23 063	26 514
На 31 грудня 2019 р.	2 116	915	21 111	24 142

Станом на 31 грудня 2020 р. вартість повністю амортизованих основних засобів, що все ще знаходяться в експлуатації, становила 4 388 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 р. вартість таких активів становила 2 421 тис. грн.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2020 р.

**7. Нематеріальні активи**

Рух нематеріальних активів за 2020 рік:

	Програмне забезпечення та ліцензії	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість			
На 31 грудня 2019 р.	3 483	10 276	13 759
Надходження	30	-	30
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2020 р.	3 513	10 276	13 789
Накопичена амортизація			
На 31 грудня 2019 р.	(1 742)	(10 276)	(12 018)
Амортизація	(161)	-	(161)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2020 р.	(1 903)	(10 276)	(12 179)
Залишкова вартість			
На 31 грудня 2019 р.	1 741	-	1 741
На 31 грудня 2020 р.	1 610	-	1 610

Рух нематеріальних активів за 2019 рік:

	Програмне забезпечення та ліцензії	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість			
На 31 грудня 2018 р.	1 929	10 276	12 205
Надходження	1 554	-	1 554
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2019 р.	3 483	10 276	13 759
Накопичена амортизація			
На 31 грудня 2018 р.	(1 588)	(10 276)	(11 864)
Амортизація	(154)	-	(154)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2019 р.	(1 742)	(10 276)	(12 018)
Залишкова вартість			
На 31 грудня 2018 р.	341	-	341
На 31 грудня 2019 р.	1 741	-	1 741

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



8. Оренда

Компанія орендує офісне приміщення та інше нерухоме майно для здійснення своєї операційної діяльності.

Крім того, Компанія укладає короткострокові (до 12 місяців) договори оренди, щодо яких користується виключенням із параграфу 5 МСФЗ 16 та класифікує ці договори як короткострокову оренду. Витрати на оренду за такими договорами Компанія визнає на прямолінійній основі упродовж строку оренди.

8.1. Активи з права користування

В рядку 1190 «Інші необоротні активи» відображені активи з права користування. Рух активів з права користування був наступним:

	Активи з права користування:		
	Офісні приміщення	Інша нерухомість	Всього
Первісна вартість			
На 1 січня 2019 р.	17 621	4 403	22 024
Надходження	-	-	-
Модифікація	-	-	-
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2019 р.	17 621	4 403	22 024
Первісна вартість			
На 31 грудня 2019 р.	17 621	4 403	22 024
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2020 р.	17 621	4 403	22 024
Накопичений знос та знецінення			
На 1 січня 2019 р.	(4 083)	(410)	(4 493)
Нарахування зносу	(4 083)	(1 894)	(5 977)
Нарахування знецінення	-	-	-
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2019 р.	(8 166)	(2 304)	(10 470)
Накопичений знос та знецінення			
На 31 грудня 2019 р.	(8 166)	(2 304)	(10 470)
Нарахування зносу	(5 375)	(20)	(5 355)
Нарахування знецінення	-	-	-
Вибуття	(402)	-	(402)
На 31 грудня 2020 р.	(13 943)	(2 284)	(16 227)
Залишкова вартість			
На 1 січня 2019 р.	13 538	3 993	17 531
На 31 грудня 2019 р.	9 455	2 099	11 554
На 31 грудня 2020 р.	3 678	2 119	5 797

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**8. Оренда (продовження)****8.2. Зобов'язання по договорах оренди**

Рух орендних зобов'язань був наступним:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Зобов'язання з оренди на початок року, в т.ч.:	11 098	15 975
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	6 432	12 360
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язання (рядок 1610)	4 666	3 615
Надходження	-	-
Нарахування відсотків	1 340	2 536
Оплата	(7 087)	(7 413)
Вибуття	-	-
Зобов'язання з оренди на кінець року, в т.ч.:	5 351	11 098
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	-	6 432
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язання (рядок 1610)	5 351	4 666

8.3. Суми, визнані у звіті про прибутки та збитки

За роки, що закінчилися 31 грудня в звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) було включено наступне:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування, включені до складу адміністративних витрат	5 355	5 977
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди (включені до фінансових витрат)	1 575	2 536
Всього	<u>6 930</u>	<u>8 513</u>

Загальний обсяг відтоку грошових коштів по договорах оренди за 2020 рік склав 8 492 тис. грн., за 2019 рік – 5 702 тис. грн.

У наступній таблиці наведено аналіз майбутніх платежів з оренди за строками погашення:

	<u>До 3 місяців</u>	<u>Від 3 до 12 місяців</u>	<u>Від 1 до 5 років</u>	<u>Більше 5 років</u>	<u>Всього</u>
31 грудня 2020 р.	1 618	3 733	-	-	5 351
31 грудня 2019 р.	1 399	5 388	6 261	-	13 048

9. Запаси

Структура запасів станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. була такою:

	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>31 грудня 2019 р.</u>
Товари (автомобілі)	636 749	276 839
Товари (запчастини)	43 433	15 786
Матеріали	199	136
Паливо	82	80
Всього	<u>680 463</u>	<u>292 841</u>

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



10. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти компанії станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. представлено такими категоріями:

Фінансові активи	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Оцінені за амортизованою собівартістю		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1125)	182 767	74 647
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	-	33 734
Резерв під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості (рядок 1125)	(4 363)	(15 944)
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (1145)	25 988	-
Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)	336 834	402 449
Резерв під очікувані кредитні збитки (рядок 1165)	-	(96)
Всього	541 226	494 790
Фінансові зобов'язання	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Оцінені за амортизованою собівартістю		
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги (рядок 1615)	122 456	232 268
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (1645)	393 527	-
Всього	515 983	232 268

11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

Дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1125) станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. представлено наступним чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	182 767	74 647
Вирахування: резерв під очікувані кредитні збитки	(4 363)	(15 944)
Всього	178 404	58 703

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (продовження)

У 2020-му році Компанія змінила презентацію балансів зі зв'язаними сторонами. Станом на 31 грудня 2020 р. відобразила такі залишки в рядку 1145. Станом на 31 грудня 2019 р. такі залишки були відображені в рядку 1155:

	Рядок 1145 31 грудня 2020 р.	Рядок 1155 31 грудня 2019 р.
Інша дебіторська заборгованість за ІТ-послуги	23 046	22 067
Інша дебіторська заборгованість за гарантійне обслуговування	2 942	11 667
Всього	25 988	33 734

Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків представлені у наведеній нижче таблиці:

	2020 р.	2019 р.
Залишок на початок року (Зменшення) / Збільшення резерву	15 944 (11 581)	106 15 838
Залишок на кінець року	4 363	15 944

Аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками виникнення був представлений таким чином станом на:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Більше 365 днів	-	-
Більше 180 днів	-	103
До 180 днів	-	1 223
До 90 днів	-	1 343
До 30 днів	35 238	4 823
Непрострочена	173 517	84 945
Резерв знецінення	(4 363)	(15 944)
Всього	204 392	92 437

12. Аванси видані

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. структура виданих авансів (рядок 1130) була такою:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Аванси видані за розмитнення товарів	6 407	7 256
Інші аванси за товари, роботи і послуги	53 929	5 682
Всього	60 336	12 938

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені залишками на банківських рахунках.

Структура грошових коштів та їх еквівалентів на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. була такою:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Грошові кошти на банківських рахунках	336 834	402 449
Вирахування: резерв під очікувані кредитні збитки	-	(96)
Всього	336 834	402 353

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. за залишками грошових коштів на банківських рахунках нараховувались відсотки за процентною ставкою від 3,5% до 9,0% річних.

На дату складання цієї звітності резерви під очікувані кредитні збитки не нараховувались. Для цілей складання Звіту про рух грошових коштів за 2019 рр. грошові кошти та їх еквіваленти не включали в себе резерви під очікувані кредитні збитки в сумі: 31 грудня 2019 р.: 96 тис. грн.

14. Зареєстрований капітал

Зареєстрований, випущений та повністю оплачений капітал Компанії станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. складався з 3 185 792 звичайних акцій номінальною вартістю 1 грн. кожна.

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. єдиним акціонером компанії, власником 100% випущеного акціонерного капіталу компанії є «Рено САС» (Франція).

15. Резервний капітал

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. Компанія обліковувала резервний капітал у розмірі 43 117 тис. грн. Резервний капітал було створено у 2016 р. відповідно до рішення Загальних зборів акціонерного товариства за рахунок нерозподіленого прибутку.

16. Дивіденди оголошені

У 2020 році Компанія оголосила про виплату акціонерам дивідендів за 2019 рік у сумі 346 307 тис. грн.

У 2019 році Компанія оголосила про виплату акціонерам дивідендів за 2018 рік у сумі 268 299 тис. грн.

На 31 грудня 2020 р. зобов'язання за невиплаченими дивідендами за 2019 рік складає 248 307 тис. грн. На 31 грудня 2019 р. зобов'язань за невиплаченими дивідендами за попередні роки немає.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



17. Торгова кредиторська заборгованість, кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків та аванси одержані

Структуру поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1615) станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. представлено у таблиці нижче.

	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>31 грудня 2019 р.</u>
За автомобілі	-	130 366
Нарахування за отриманими послугами	122 456	61 081
За запчастини	-	10 447
Інша	-	30 374
Всього	<u>122 456</u>	<u>232 268</u>

У 2020-му році Компанія змінила презентацію балансів зі пов'язаними сторонами. Станом на 31 грудня 2020 р. відобразила такі залишки в рядку 1645. Станом на 31 грудня 2019 р. такі залишки були відображені в рядку 1615:

	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>31 грудня 2019 р.</u>
За автомобілі	355 732	-
Нарахування за отриманими послугами	24 006	-
За запчастини	13 789	-
Всього	<u>393 527</u>	<u>-</u>

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається від 15 до 30 днів.

Структура авансів одержаних представлена в таблиці:

	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>31 грудня 2019 р.</u>
За автомобілі	21 581	1 296
Забезпечувальні (гарантійні) платежі	23 800	9 563
Всього	<u>45 381</u>	<u>10 859</u>

18. Розрахунки з бюджетом

Структура кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом (рядок 1620) станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. була наступною:

	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>31 грудня 2019 р.</u>
Розрахунки з податку на прибуток	14 924	7 917
Розрахунки з інших податків і платежів	9 709	18 093
Всього	<u>24 633</u>	<u>26 010</u>

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



19. Поточні забезпечення

Рух поточних забезпечень за 2020 рік був наступним:

<u>Види забезпечень</u>	<u>Залишок на початок року</u>	<u>Збільшення за звітний рік нараховано (створено)</u>	<u>Викорис-тано у звітному році</u>	<u>Сторновано невикорис-тану суму у звітному році</u>	<u>Залишок на кінець року</u>
Гарантійні забезпечення	115 879	81 500	56 256	15 134	125 989
Всього	115 879	56 256	56 256	10 110	125 989

Рух поточних забезпечень за 2019 рік був наступним:

<u>Види забезпечень</u>	<u>Залишок на початок року</u>	<u>Збільшення за звітний рік нараховано (створено)</u>	<u>Викорис-тано у звітному році</u>	<u>Сторновано невикорис-тану суму у звітному році</u>	<u>Залишок на кінець року</u>
Гарантійні забезпечення	117 408	45 565	24 666	22 428	115 879
Інші забезпечення	795	–	–	795	–
Всього	118 203	45 565	24 666	23 223	115 879

Гарантійні забезпечення

Гарантійні забезпечення визнаються за очікуваними претензіями по гарантіям на автомобілі, реалізовані протягом року, на підставі статистики кількості ремонтних робіт і повернення товарів за минулі роки. Передбачається, що такі витрати будуть понесені в наступному фінансовому році. Припущення, використані для розрахунку забезпечення по гарантійному обслуговуванню, ґрунтувались на рівні поточних продажів і доступної інформації про повернення продукції на підставі гарантійного періоду за всіма видами проданої продукції.

Зобов'язання з виконання щодо гарантійного обслуговування виконується протягом гарантійного періоду на підставі закінчення терміну дії гарантії.

Інші забезпечення

<u>Види забезпечень</u>	<u>Рядок 1615 Залишок на початок року</u>	<u>Збільшення за звітний рік нараховано (створено)</u>	<u>Викорис-тано у звітному році</u>	<u>Сторновано невикорис-тану суму у звітному році</u>	<u>Рядок 1660 Залишок на кінець року</u>
Інші забезпечення	129 262	85 596	110 413	18 711	85 734
Всього	129 262	85 596	110 413	18 711	85 734

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**20. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, які закінчилися 31 грудня, складався з наступного:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Дохід від реалізації автомобілів	6 292 759	5 624 393
Дохід від реалізації запасних частин	638 375	601 198
Дохід від інших операцій	45 109	5 757
Вирахування з доходів послуг по реалізації та популяризації, знижок (зг. IFRS15)	<u>(359 844)</u>	<u>-</u>
Всього	<u>6 616 399</u>	<u>6 231 348</u>

У 2020-му році Компанія змінила презентацію вирахувань із доходів і відобразила їх розгорнуто від відповідних продажів.

21. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, які закінчилися 31 грудня, складалася з наступного:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Собівартість реалізованих автомобілів	5 591 659	5 154 129
Собівартість реалізованих запасних частин	509 161	482 746
Собівартість іншої реалізації	-	3 898
Всього	<u>6 100 820</u>	<u>5 640 773</u>

22. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Витрати на обслуговування комп'ютерної техніки та програмного забезпечення	22 076	16 786
Заробітна плата та пов'язані витрати	15 890	11 838
Оренда, включаючи амортизацію права на користування активом	7 867	6 688
Послуги банків	3 362	3 202
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	2 629	2 191
Професійні послуги	1 726	2 026
Представницькі витрати	1 175	1 310
Страховання	856	1 247
Інші витрати	1 474	4 599
Всього	<u>57 055</u>	<u>49 887</u>

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**23. Витрати на збут**

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Гарантійне обслуговування	68 653	41 810
Маркетингові послуги	50 169	48 616
Заробітна плата та пов'язані витрати	35 082	29 467
Обслуговування комп'ютерної техніки та програмного забезпечення	16 000	11 616
Обслуговування складу запасних частин	7 385	-
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	6 902	6 388
Консалтингові та професійні послуги	5 510	1 100
Представницькі витрати	4 154	2 871
Інші витрати	15 407	4 500
Всього	<u>209 261</u>	<u>146 368</u>

24. Інші операційні доходи та операційні витрати

Інші операційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць	-	15 284
Чистий прибуток від наданих ІТ послуг	-	7 044
Чистий прибуток від реалізації необоротних активів	1 999	651
Інше	5 381	1 691
Всього інші операційні доходи	<u>7 381</u>	<u>24 670</u>

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості	4 363	15 838
Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки по грошовим коштам та їх еквівалентам	-	60
Чистий збиток від курсових різниць	25 419	-
Інше	10 035	106
Всього інші операційні витрати	<u>39 817</u>	<u>16 004</u>

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



25. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	2020 р.	2019 р.
Процентні витрати за зобов'язання з оренди	1 340	2 536
Всього	1 340	2 536

26. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	2020 р.	2019 р.
Доходи від відсотків	7 855	24 934
Всього	7 855	24 934

27. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, склалися з наступного:

	2020 р.	2019 р.
Поточний податок на прибуток	50 065	80 375
Відстрочений податок на прибуток	(15 293)	(1 298)
Витрати з податку на прибуток	34 772	79 077

Протягом звітного року, що закінчився 31 грудня 2020 р., податок на прибуток в Україні обчислювався за ставкою 18% (31 грудня 2019 р.: 18%).

Структура відстрочених податків станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. була наступною:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Відстрочений податковий актив	55 686	41 089
Відстрочене податкове зобов'язання	-	(696)
Чистий відстрочений податковий актив	55 686	40 393

Податковий ефект тимчасових різниць за 2020 рік:

	Відстрочений податковий актив (+)/ зобов'язання (-) на 31 грудня 2019 р.	Визнано у звіті про фінансові результати	Відстрочений податковий актив (+)/ зобов'язання (-) на 31 грудня 2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17 410	(415)	16 995
Поточні забезпечення	20 809	17 301	38 110
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 870	(2 870)	-
Запаси	(696)	696	-
Залишкова балансова вартість ОЗ	-	581	581
Всього	40 393	15 293	55 686

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



27. Податок на прибуток (продовження)

Податковий ефект тимчасових різниць за 2019 рік:

	Відстрочений податковий актив (+)/ зобов'язання (-) на 31 грудня 2019 р.	Визнано у звіті про фінансові результати	Відстрочений податковий актив (+)/ зобов'язання(-) на 31 грудня 2018 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17 410	(552)	17 962
Поточні забезпечення	20 809	(324)	21 133
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 870	2 870	-
Запаси	(696)	(696)	-
Всього	40 393	1 298	39 095

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

- (i) Забезпечення – відмінності в періоді визнання зобов'язання;
- (ii) Запаси – відмінності в методах оцінки;
- (iii) Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – відмінності в періоді визнання.

Компанія визнала відстрочений податковий актив оскільки керівництво Компанії впевнене в тому, що в майбутньому Компанія матиме достатній оподатковуваний прибуток, за рахунок якого вона зможе реалізувати дані активи.

28. Операції зі зв'язаними сторонами

Зв'язаними сторонами Компанії є компанії, які прямо або опосередковано (через одну або кілька компаній) контролюють Компанію або є підконтрольними Компанії, або перебувають під спільним контролем акціонерів або керівництвом Компанії.

Залишки заборгованості та операції зі зв'язаними сторонами, представленими компаніями Групи Рено, складають:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за послуги	25 988	33 875
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	393 527	72 803
Кредиторська заборгованість за дивідендами	248 307	-
Дохід від надання послуг	35 447	41 345
Дохід від суборенди	421	405
Придбані автомобілі та запасні частини	5 456 150	4 934 155
Придбані послуги	22 725	14 310

Строки і умови операцій зі зв'язаними сторонами

Непогашені залишки заборгованості на кінець звітного періоду є незабезпеченими, безвідсотковими, з розрахунком грошовими коштами. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості зі зв'язаними сторонами.

Компенсації провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал компанії складається з 7 осіб. У 2020 році витрати Компанії на винагороду провідному управлінському персоналу склали 7 634 тис. грн. (2019 рік: 7 466 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2020 р. заборгованість Компанії за виплатами премій провідному управлінському персоналу склала 1 831 тис. грн. (2019 р.: 1 329 тис. грн.) та була представлена у рядку 1660 «Поточні забезпечення».

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



29. Умовні та договірні зобов'язання

29.1 Податкові та інші законодавчі ризики

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною, і Компанія дотрималась всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

У податковому законодавстві України передбачені деякі обмеження щодо трансфертного ціноутворення, а також деякі інші обмеження при проведенні подібних торгових операцій з пов'язаними сторонами. Історичні торгові операції Компанії можуть підпадати під дію цих правил трансфертного ціноутворення. Порядок ціноутворення навіть між сторонами, які не є пов'язаними, може також підпадати під дію положень з трансферного ціноутворення. Діюче українське законодавство з податку на прибуток підприємств не передбачає жодних виключень, якщо ціна продажу суттєво відрізняється від ціни, що визначається на звичайних комерційних умовах. Крім цього, наразі нема розробленої надійної методології кількісної оцінки обмежень у сфері трансфертного ціноутворення. Однак якщо податкові органи виявлять факт недотримання цих правил, вони можуть вимагати провести коригування трансфертного ціноутворення для цілей оподаткування. Підтвердження та застосування суттєвих коригувань трансфертного ціноутворення відповідними податковими органами в судовому порядку може мати негативний вплив на звіт про сукупний дохід Компанії.

Водночас існує ризик того, що операції та правильність інтерпретацій, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів в майбутньому. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів не є доцільним.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала й сплатила усі необхідні податки. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

30. Управління фінансовими ризиками

Основними ризиками пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, валютний ризик та ризик ліквідності. Компанія переглядає та узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

30.1 Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконають своїх зобов'язань за фінансовим інструментом чи клієнтським договором. Компанія схильна до фінансового ризику, пов'язаного з її операційною діяльністю (передусім, щодо торговельної та дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків) та фінансовою діяльністю, у т.ч. депозити у банках та інші фінансові інструменти.

Компанія використовує матрицю оціночних резервів для обчислення очікуваних кредитних ризиків за торговельною та дебіторською заборгованістю із внутрішніх розрахунків та активами за договором. Ставки оціночних резервів установлюються залежно від кількості днів прострочення платежу для різних груп клієнтів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто, за типом і рейтингом), а також ймовірність дефолту протягом періоду прогнозу. Розрахунок очікуваних кредитних збитків відображає ймовірно-зважений результат, вартість грошей у часі та розумну обґрунтовану інформацію, що є у наявності на звітну дату, про минулі події, поточні умови та прогноз майбутніх економічних умов.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



30. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Банківські депозити, грошові кошти та їх еквіваленти Компанія зберігає у найбільших діючих українських банках, які, на думку керівництва, мають один із найменших ризиків дефолту на момент розміщення.

Нижче представлено інформацію про вартість активів, розміщених у конкретних фінансових установах на звітні дати:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти		
ПАТ «Креді Агріколь Банк»	228 239	255 132
ПАТ «Сіті Банк»	49 595	147 317
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	336 834	402 449
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	(109)

Керівництвом Компанії встановлено кредитну політику, кредитний ризик контролюється постійно. Кредитну оцінку здійснюють для усіх клієнтів, які вимагають кредит, який перевищує певну суму. Більшість продажів Компанія здійснює покупцям з позитивною кредитною історією або на умовах передоплати. Кредитний ризик контролюється за рахунок встановлення лімітів заборгованості контрагентів, які переглядаються та затверджуються керівництвом.

Керівництво Компанії вважає, що немає суттєвого ризику втрат для Компанії в зв'язку з наявністю кредитного ризику.

Максимальний розмір кредитного ризику дорівнює вартості грошових коштів та їх еквівалентів та торгової та дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків.

30.2 Валютний ризик

Для Компанії, як і для багатьох інших суб'єктів підприємницької діяльності, які здійснюють свою діяльність в Україні, іноземні валюти, зокрема, долар США, євро та російський рубль, відіграють істотну роль під час здійснення господарських операцій.

Ризик операційної курсової різниці стосується монетарних активів та зобов'язань Компанії, виражених в іноземній валюті, та виникає внаслідок коливань курсів на валютному ринку. Такий ризик виникає при закупівлі автомобілів та запасних частин виражених у валюті, відмінній від функціональної валюти Компанії. Протягом 2020 року операції, в основному, були деноміновані в євро та російських рублях. Компанія не здійснює хеджування своїх валютних позицій.

30.3 Ризик ліквідності

Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб, у міру можливості, забезпечити постійний рівень ліквідності, достатній для своєчасного погашення фінансових зобов'язань, як в нормальних, так і в складних умовах, без понесення надмірних збитків і без загрози для репутації Компанії. При управлінні ризиком ліквідності Компанія прагне застосовувати принцип обачності, що передбачає наявність достатнього обсягу грошових коштів.

У таблиці далі представлено аналіз фінансових зобов'язань Компанії за строками погашення, в основі якого лежать договірні терміни погашення відповідних зобов'язань. Суми в таблиці являють собою недисконтовані грошові потоки відповідно до договорів, розраховані за обмінним курсом на кінець звітних періодів.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



30. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Фінансове зобов'язання	На вимогу	До 1 місяця	1-3 місяці	3 місяці – 1 рік	Всього
На 31 грудня 2020 р.					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 362	19 416	85 749	15 929	122 456
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	112 492	281 035	-	393 527
Всього	1 362	131 908	366 784	15 929	515 983
На 31 грудня 2019 р.					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	10 459	254 004	1 010	3 664	269 137
Інші поточні зобов'язання	-	9 809	-	-	9 809
Всього	10 200	264 072	1 010	3 664	278 946

30.4 Управління ризиком достатності капіталу

Управління капіталом Компанії спрямовано на досягнення наступних цілей: (i) дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і (ii) забезпечення здатності Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Компанія вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, показаного у звіті про фінансовий стан. Станом на кінець кожного звітного періоду Компанія аналізує наявну суму власного капіталу і може її коригувати шляхом виплати дивідендів акціонерам, повернення капіталу акціонерам або емісії нових акцій.

31. Справедлива вартість фінансових інструментів

Компанія не має активів чи зобов'язань, облікованих за справедливою вартістю. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань (класифіковані як Рівень 3 в ієрархії справедливої вартості), що відображаються за амортизованою вартістю, станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. приблизно дорівнювала їх балансовій вартості.

32. Події після звітної дати

Пандемія коронавірусу, суттєва волатильність на світових ринках

У зв'язку з нещодавнім швидкоплинним розвитком пандемії коронавірусу (COVID-19) багатьма країнами, зокрема Україною, було запроваджено карантинні заходи, що суттєво вплинуло на рівень і масштаби ділової активності учасників ринку. Очікується, що як сама пандемія, так і заходи щодо мінімізації її наслідків можуть вплинути на діяльність компаній у різних галузях. Компанія розцінює цю пандемію як некоригувальну подію після звітного періоду, кількісний ефект якої натепер неможливо оцінити з достатнім ступенем упевненості.

Кабінетом міністрів України з 20 березня 2021 року по 09 квітня 2021 року в багатьох областях України був оголошений черговий суворий локдаун, який згодом був подовжений до 30 квітня 2021 року. Також спостерігається суттєва волатильність на фондових, валютних і сировинних ринках, включаючи зниження курсу української гривні стосовно долара США та євро. Наразі керівництво Компанії проводить аналіз можливого впливу мінливих мікро- та макроекономічних умов на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.