

Звіт незалежного аудитора
Фінансова звітність за
2020 рік

СП ТОВ "АВТОМОБІЛЬНИЙ ДІМ
УКРАЇНА-МЕРСЕДЕС БЕНЦ"

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	2
ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ.....	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	8
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	11
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	12

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву СП ТОВ «АВТОМОБІЛЬНИЙ ДІМ УКРАЇНА-МЕРСЕДЕС БЕНЦ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Спільного підприємства у формі Товариства з обмеженою відповідальністю «АВТОМОБІЛЬНИЙ ДІМ УКРАЇНА-МЕРСЕДЕС БЕНЦ» (далі – «Компанія»), яка складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал 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 питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У зв'язку з тим, що Компанія надавала в операційну оренду частину власної нерухомості та відображала відповідні активи у складі основних засобів, що суперечить вимогам МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», включаючи обов'язки щодо розкриття інформації. Якби Компанія відобразила інвестиційну нерухомість у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року, основні засоби були б зменшені на 134 517 тис. грн та відповідно інвестиційна нерухомість була б збільшена на 134 517 тис. грн. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

Компанія орендує майновий комплекс для продажу автомобілів та їх сервісу. Відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» ми не отримали достатньо аудиторських доказів, чи є орендар обґрунтовано впевненим у тому, що він не реалізує можливість продовжити оренду, та не мали можливості визначити ефект впливу даного відхилення на фінансову звітність.

Для розрахунку резерву на очікувані кредитні збитки в зв'язку з застосуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Компанія використовувала недостатньо обґрунтовану або надмірно узагальнену інформацію стосовно минулих подій, поточних умов та прогнозів майбутніх економічних умов. Ми не мали можливості визначити ефект впливу даного відхилення на фінансову звітність Компанії станом на 31 грудня 2020 року.

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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

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. Додатково, до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності.

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
<p>Знецінення поточних активів</p> <p>Основні поточні активи Компанії, що підпадають під ризик знецінення, представлені дебіторською заборгованістю за продукцію, за виданими авансами, а також запасами, балансова вартість станом на 31 грудня 2020 року становила 12 464 тис.грн, 237 475 тис.грн та 41 962 тис. грн, відповідно.</p> <p>Резерв під очікувані кредитні збитки є одним із ключових оціночних суджень керівництва Компанії. Виявлення об'єктивних ознак знецінення і визначення очікуваних кредитних збитків є процесами, що включають високий рівень суб'єктивного судження, які вимагають використання припущень і аналізу різних факторів. Розкриття інформації про відповідну облікову політику, облікові оцінки та судження наведені в Примітці 3 до цієї фінансової звітності.</p> <p>Зважаючи на суттєвість вищезазначених активів Компанії та застосування суджень та припущень при оцінці знецінення, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту, що вимагає від аудитора особливої уваги в частині перевірки суджень та припущень, що закладені в розрахунок резервів.</p>	<p>Наш підхід до аудиту передбачав виконання аудиторських процедур, які, серед іншого, включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Аналіз облікових політик щодо розрахунку резервів під очікувані кредитні збитки, списання передоплат та знецінення запасів до чистої вартості реалізації на предмет відповідності вимогам МСФЗ та специфіці діяльності Компанії; - Аналіз та перевірка суджень керівництва, що були використані при розрахунку відповідних резервів; - Перерахунок резервів під очікувані кредитні збитки та знецінення запасів до чистої вартості реалізації; - Аналіз подій після звітної дати на предмет наявності факторів/коригуючих подій, що свідчать про знецінення активів Компанії.

Інша інформація

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

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

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

проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми дійшли висновку, що інша інформація не є суттєво викривленою, оскільки Звіт про управління за 2020 рік не розкриває та не впливає на питання описані в розділі «Основа для думки із застереженням».

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 застосовано, 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.

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 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.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності Компанії міститься в додатку 1 цього звіту незалежного аудитора. Цей опис є невід'ємною частиною звіту незалежного аудитора.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора додаткову інформацію окрім випадків, коли така інформація стосується тих же питань, що й питання, розкриття яких вимагається Міжнародними стандартами аудиту.

Ми вперше були призначені для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2019 рік. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства становить два роки.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з Додатковим звітом для Наглядової Ради від 31 травня 2021 року.

Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту ми оцінили ризики щодо суттєвого викривлення інформації у цій фінансової звітності, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. Наші аудиторські оцінки та процедури включали, зокрема аналіз суб'єктивних суджень та припущень управлінського персоналу, щодо суттєвих

бухгалтерських оцінок, аналіз пов'язаних з ними подій після звітної дати. Крім того, оцінку ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне повідомити.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інші послуги, що не розкриті у Звіті про управління або у цій фінансовій звітності та, що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грант Торнтон Легіс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України.

Номер свідоцтва: 3915 від 21.12.2006, дійсне до 29.09.2021.

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

Фактична адреса: вул. Сіхових Стрільців, 60, Київ, 04050, Україна

Директор

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» _____ Чосова К.П.

Сертифікат аудитора Серія А № 000998, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 16 травня 1996 року № 45.

Партнер із завдання

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» _____ Верченко В.Б.

Сертифікат аудитора Серія А № 007664, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 28 лютого 2018 року № 355/2.

Київ, Україна

31 травня 2021 року



Додаток 1. Опис відповідальності Аудитора за аудит фінансової звітності

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

Відповідальністю аудитора є:

- (i) ідентифікувати та оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробити й виконати аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримати аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- (ii) отримати розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю. У випадках, коли аудитор також несе відповідальність за висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю в сукупності з аудитом фінансової звітності, аудитор повинен опустити етап, в якому аудитор розглядає внутрішній контроль, не з метою висловлення думки про ефективність системи внутрішнього контролю компанії;
- (iii) оцінити прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;
- (iv) дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- (v) оцінити загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

СП ТОВ «Автомобільний Дім Україна – Мерседс Бенц»
Фінансова звітність 31 грудня 2020 року

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За 2020р. (тис.грн.)	За 2019р. (тис.грн.)
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг	2000	5	2 505 637	1 930 954
Чисті зароблені страхові премії	2010		-	-
Премії підписані, валова сума	2011		-	-
Премії, передані на перестраховування	2012		-	-
Зміна резерва незароблених премій, валова сума	2013		-	-
Зміна частки перестраховиків в резерві незароблених премій	2014		-	-
Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг	2050	6	(2 274 452)	(1 764 641)
Чисті понесені збитки по страховим виплатам	2070		-	-
Валовий:				
Прибуток	2090		231 185	166 313
Доходи (витрати) від зміни в резервах довгострокових зобов'язань страхових компаній	2105		-	-
Доходи (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		-	-
Зміни інших страхових резервів, валова сума	2111		-	-
Зміни частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		-	-
Інші операційні доходи	2120	7	22 304	29 955
Адміністративні витрати	2130	8	(24 894)	(21 914)
Витрати на збут	2150	9	(81 523)	(68 641)
Інші операційні витрати	2180	7	(27 897)	(33 277)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		119 175	72 436
Фінансові доходи	2220	11	1 142	2 169
Інші доходи	2240	10	16	24 060
Фінансові витрати	2250	11	-	(12 287)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	10	(601)	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		119 732	86 378
Витрати з податку на прибуток	2300	12	(21 513)	(15 670)
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		98 219	70 708
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Сукупний дохід	2465		98 219	70 708

Бойко О.А.
Директор



Антосяк С.Ю.
Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Актив	Код рядка	Примітки	31 грудня 2020 р. (тис.грн.)	31 грудня 2019 р. (тис.грн.)
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		10	17
первісна вартість	1001		328	328
накопичена амортизація	1002		(318)	(311)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	13	20 908	1 177
Основні засоби:	1010	13	23 126	207 733
первісна вартість	1011	13	49 302	273 958
накопичена амортизація	1012	13	(26 176)	(66 225)
Інвестиційна нерухомість:	1015		-	-
первісна вартість	1016		-	-
накопичена амортизація	1017		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		106	9 681
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		44 150	218 608
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	14	42 077	48 963
Виробничі запаси	1101	14	115	417
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104	14	41 962	48 546
Векселя отримані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	16	12 464	13 618
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	25	237 475	132 247
за виданими авансами				
з бюджетом	1135		-	2
в тому числі по податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17	239 612	3 883
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	20	20 466	21 586
Готівка	1166	20	-	6
Рахунки в банках	1167		20 466	21 580
Затрати майбутніх періодів	1170		410	366
Частка перестраховика в страхових резервах	1180		-	-
резервах незароблених премій	1183		-	-
інших страхових резервах	1184		-	-
Інші оборотні активи	1190	19	39 902	23 287
Усього за розділом II	1195		592 406	243 952
III. Необоротні активи та Компанії вибуття	1200		-	15 469
Баланс	1300		636 556	478 029

СП ТОВ «Автомобільний Дім Україна – Мерседс Бенц»
Фінансова звітність 31 грудня 2020 року

Пасив	Код рядка	Примітки	31 грудня 2020 р. (тис.грн.)	31 грудня 2019 р. (тис.грн.)
I. Власний капітал				
Статутний капітал	1400	21	6 402	6 402
Резервний капітал	1415	21	34 122	34 122
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21	249 025	150 806
Неконтрольовані частки власників				
Усього за розділом I	1495		289 549	191 330
II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокове забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Страхові резерви	1530		-	-
в т.ч.: резерв довгострокових зобов'язань	1531		-	-
резерв збитків або результатів, які належать до виплати	1532		-	-
резерв незароблених премій	1533		-	-
Інші страхові резерви	1534		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
III. Поточні зобов'язання та забезпечення				
Кородкострокові кредити	1600		-	-
Векселя видані	1605		-	-
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	1615	23	25 963	33 844
з бюджетом	1620		13 547	5 427
у тому числі з податку на прибуток	1621		6 309	4 151
розрахунки по страхуванню	1625		1 489	1 137
розрахунками з оплати праці	1630		6 114	4 953
Контрактні зобов'язання	1635	18	240 091	139 661
Поточна кредиторська заборгованість розрахунків з учасниками	1640		-	6 995
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660	26	5 186	3 997
Інші поточні зобов'язання	1690	24	54 617	90 685
Усього за розділом III	1695		347 007	286 699
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами та Компаніями вибуття, утримувані для продажу	1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		636 556	478 029

Бойко О.А.
Директор



Антосяк С.Ю.
Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ(тис.грн.)

Стаття	Код рядка	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього власний капітал	Неконтрольовані частки власників	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Залишок на 1 січня 2019 року	4000	6 402	34 122	114 507	155 031	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	70 708	70 708	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	(34 409)	(34 409)	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Всього змін в капіталі	4295	-	-	36 299	36 299	-	-
Залишок на 31 грудня 2019 року	4000	6 402	34 122	150 806	191 330	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	98 219	98 219	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Всього змін в капіталі	4295	-	-	98 219	98 219	-	-
Залишок на 31 грудня 2020 року	4300	6 402	34 122	249 025	289 549	-	-

Бойко О.А.
Директор

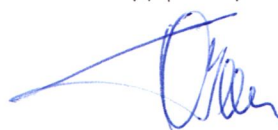


Антосяк С.Ю.
Головний бухгалтер

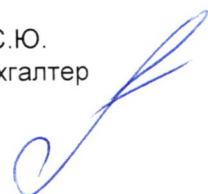
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Стаття	Код рядка	2020 р. (тис.грн.)	2019 р. (тис.грн.)
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	405 973	341 704
Повернення податків і зборів	3005	2	-
Цільове фінансування	3010	871	707
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 765 454	2 068 478
Надходження від повернення авансів	3020	36 750	132 939
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	12	12
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	151	97
Доходи від операційної оренди	3040	36 772	39 093
Інші надходження	3095	4 276	38 807
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(353 993)	(321 327)
Праці	3105	(78 392)	(64 560)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(20 119)	(17 270)
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(118 783)	(82 987)
-витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(9 781)	(11 935)
-витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(89 652)	(51 500)
-витрати на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(19 350)	(19 552)
Витрати на оплату авансів	3135	(2 502 067)	(1 904 707)
Витрати на оплату повернення авансів	3140	(63 885)	(54 841)
Інші витрачання	3190	(9 000)	(39 333)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	104 022	136 812
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	3205	104 815	14 123
Надходження від реалізації необоротних активів.	3260	(36 012)	(26 406)
Витрачання на придбання необоротних активів.	3295	68 811	(12 283)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності			
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	1 142	74 370
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	-	143 324
Сплата дивідендів	3355	(6 995)	(25 632)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	(29 218)
Інші платежи	3390	(168 100)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(173 953)	(123 804)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(1 120)	725
Залишок коштів на початок року	3405	21 586	20 863
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	(2)
Залишок коштів на кінець року	3415	20 466	21 586

Бойко О.А.
Директор




Антосяк С.Ю.
Головний бухгалтер



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Підприємство «СП ТОВ «АВТОМОБІЛЬНИЙ ДІМ УКРАЇНА – МЕРСЕДЕС БЕНЦ»» (далі Компанія) є юридичною особою, що було засновано згідно законодавства України.

Компанія входить в групу компаній Приватного акціонерного товариства «Українська автомобільна корпорація» (далі «УкрАвто»), кінцевим бенефіціаром якої є Васадзе Т.Ш.

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

Компанія є офіційним дилером Даймлер АГ в Україні.

Середньооблікова чисельність працівників Компанії у 2020 р. становила 286 працівників, у 2019 р. – 279 працівників.

Юридична адреса: м.Київ, вул..Столичне шосе, 90

Фактична адреса: м.Київ, вул..Столичне шосе, 90

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

2.1 Наступні стандарти були вперше застосовані Компанією за фінансовий рік, що закінчився 1 січня 2020 року:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2 Застосування Компанією нових і переглянутих МСФЗ стандартів фінансової звітності

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

Застосування вищевказаних стандартів не мало суттєвий ефект на фінансову звітність.

Керівництво Компанії очікує, що всі зміни будуть включені до облікової політики Компанії в періоді, який починається після дати набрання чинності цих змін.

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

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

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

В 2020 році не було суттєвих змін облікової політики Компанії.

3. СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

3.1 Основа подання

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

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

3.2 Валюта оцінки та подання

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

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

Відповідні курси обміну представлені нижче:

	Станом на 31 грудня 2020	Середній курс за 2020	Станом на 31 грудня 2019	Середній курс за 2019
Гривня/Долар США	28,2746	26,95	23,6862	25,5456
Гривня/Євро	34,7396	30,79	26,4220	28,9518

3.3 Доходи від реалізації

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

Визнання доходів

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

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

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

3.4. Витрати діяльності

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

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

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

3.5. Витрати на позики

Позики

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

Витрати на позики

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

3.6. Нематеріальні активи

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

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

3.7. Основні засоби

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

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

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

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

Компанії основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	20-80 років
Обладнання	2-10 років
Транспортні засоби	5-10 років
Меблі та інші основні засоби	4-10 років

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

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

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

3.8. Оренда

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

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

Компанія як орендар

(а) Актив у формі права користування

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

(б) Зобов'язання з оренди

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

(в) Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

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

Компанія як орендодавець

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

3.9. Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

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

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

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

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

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

3.10. Фінансові інструменти

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

Метод ефективної ставки відсотка

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

Фінансові активи

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

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії фінансових активів, як дозволено в МСФЗ 9. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та

зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни кредитного ризику після первісного визнання.

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів

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

Позики та дебіторська заборгованість

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

Фінансові зобов'язання

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

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

3.11. Запаси

Запаси складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу. Інші запаси представлені

запасними частинами та матеріалами, що утримуються для обслуговування та ремонту основних засобів. Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю придбання або чистою вартістю реалізації.

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

3.12. Податок на прибуток

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

Поточні зобов'язання з податку на прибуток

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

Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток

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

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

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

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

Поточні та відстрочені зобов'язання з податку за період

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

3.13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

3.14. Власний капітал

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

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

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

3.15. Резерви та умовні зобов'язання

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

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

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

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

3.16. Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках

Важливі припущення у застосуванні облікових політик

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

Облік безпроцентних наданих та отриманих позик від пов'язаних осіб

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

Основні причини невизначеності в оцінках

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

(а) Строки корисного використання основних засобів

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

(б) Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в

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

3.17 Інвестиційна нерухомість

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

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

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

4. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

	2020		2019	
	Компанії під спільним контролем	Усього	Компанії під спільним контролем	Усього
Реалізація товарів та послуг	63 358	2 505 636	46 088	1 930 954
Придбання товарів та послуг	2 246 951	2 276 224	1 692 903	1 764 641
Платежі за оренду отримані	28 906	29 360	21 611	29 955
Платежі за оренду сплачені	14 780	14 851	4 822	4 837
Доходи від списання кредиторської заборгованості	-	394	-	164
Витрати від списання дебіторської заборгованості	2	2	-	-
Фінансові доходи	-	1 142	-	2 169
Фінансові витрати	-	-	-	12 288

СП ТОВ «Автомобільний Дім Україна – Мерседс Бенц»
Фінансова звітність 31 грудня 2020 року

Залишки з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня були наступні:

	2020		2019	
	Материнська Компанія	Компанії під спільним контролем	Материнська Компанія	Компанії під спільним контролем
Торговельна дебіторська заборгованість	-	9 201	2 679	4 589
Торговельна кредиторська заборгованість	-	25 866	59 962	41 604
Передплати, інша дебіторська заборгованість та інші оборотні активи	119 919	256 518	-	130 683
Контрактне зобов'язання, інша кредиторська заборгованість та інші короткострокові зобов'язання(рах.671)	6 995	-	-	-
Дебіторська заборгованість по договорах оренди	-	2 398	-	2 480
Кредиторська заборгованість по договорах оренди	2 747	130	-	430
Надані позики, фінансова допомога	115 900	-	-	-
Отримані позики, фінансова допомога	52 200	-	-	-

Операції та залишки з ключовим управлінським персоналом були наступними:

	2020	2019
Операції за період:		
Заробітна плата	3 141	3 588
Інші виплати	-	-
Залишки на 31 грудня:		
Позики	-	-
Інші	-	-

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

Чистий дохід від реалізації продукції був представлений наступним чином:

	2020	2019
Дохід від продажу автомобілів	2 208 768	1 667 866
Дохід від продажу запасних частин	20 341	27 675
Дохід від реалізації послуг	276 528	235 413
Усього:	2 505 637	1 930 954

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

Собівартість реалізації була представлена наступним чином:

	2020	2019
Собівартість реалізованих автомобілів	2 026 590	1 550 974
Собівартість реалізованих запасних частин	13 879	16 215
Собівартість наданих послуг	233 983	197 452
Усього:	2 274 452	1 764 641

7. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)(код рядка 2120,2180)

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

	2020	2019
Прибуток від операційної курсової різниці	-	-
Реалізація необоротних активів	371	1 749
Дохід від оренди	14 216	17 791
Дохід від списання кредиторської заборгованості	394	164
Дохід від пошуку клієнтів	484	684
Дохід від перерахунку резерва відпусток	-	-
Дохід за виконання дилерських стандартів	-	-
Дохід від зберігання автомобілів на відповідальному зберіганні	409	333
Компенсація комунальних послуг від Орендаторів	6 146	8 328
Інші операційні доходи / витрати	284	906
Усього операційні доходи	22 304	29 955
Витрати від знецінення запасів	-	658
Витрати по нарахуванню резерва на ТМЦ по списанню	139	300
Нарахування податків до бюджету	1 232	2 081
Комунальні послуги	2 637	7 391
Компенсація податку на землю	1 181	7 230
Нарахування зарплати, з нарахуваннями	12 019	7 101
Використані матеріали для інженерної служби	3 629	2 971
Послуги по найму/оренді транспорту	600	1 847
Витрати з поточного ремонту обладнання	2 934	660
Резерв на відпустку з нарахуваннями	905	759
Інші операційні витрати	2 621	22
Усього операційні витрати:	27 897	33 277

8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ(код рядка 2130)

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2020	2019
Заробітна плата та відповідні нарахування	14 796	13 034
Послуги банків	1 320	1 219
Оренда	1 557	140
Комунальні послуги	1 120	1 053
Професійні послуги	1 215	256
Поточні ремонти	647	878
Амортизація	2 906	2 912
Відрядження	-	21
Послуги зв'язку	188	180
Інші	1 145	1 634
Усього:	24 894	21 914

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ(код рядка 2150)

Витрати на продаж та збут були представлені наступним чином:

	2020	2019
Роялті	33 533	27 281
Витрати на рекламу	11 909	11 989
Заробітна плата та відповідні нарахування	26 083	20 979
Агентські виплати субдилерам	10	206
Поточні ремонти	756	327
Оренда	1 285	14
Страхування	448	800
Амортизація	1 126	1 167
Інші	6 373	5 878
Усього:	81 523	68 641

10. ІНШІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)(код рядка 2240, 2270)

Інші доходи / (витрати) були представлені наступним чином:

	2020	2019
Дохід від неопераційної курсової різниці	-	24 019
Дохід від оприбуткування вторсировини	16	41
Інші доходи *	-	-
Збиток від неопераційної курсової різниці	-	-
Інші витрати(заходи від пандемії)	(600)	-
Усього:	(584)	24 060

11. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)(код рядка 2220, 2250)

Фінансові доходи були представлені наступним чином:

	2020	2019
Відсотки за банківськими депозитами	1 142	2 169
Усього фінансові доходи:	1 142	2 169

Фінансові витрати були представлені наступним чином:

	2020	2019
Відсотки за кредитами	-	12 287
Усього фінансові витрати:	-	12 287

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

СП ТОВ «Автомобільний Дім Україна – Мерседс Бенц»
Фінансова звітність 31 грудня 2020 року

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

	2020	2019
Поточні витрати з податку на прибуток	11 939	15 262
Відстрочений податок на прибуток	9 574	408
Витрати з податку на прибуток	21 513	15 670

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

	2020	2019
Прибуток до оподаткування	119 732	86 378
Податок, розрахований за нормативною ставкою 18%	21 552	15 548
Постійні різниці	(39)	122
Витрати з податку на прибуток	21 513	15 670

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

	Актив / (зобов'язання)		Доходи/ (витрати)	
	2020	2019	2020	2019
Резерви та інші поточні зобов'язання				
Запаси	159	137	22	24
Основні засоби і нематеріальні активи	(53)	9 544	(9 597)	(432)
Резерв сумнівних боргів				
Непокриті податкові збитки				
Усього:	106	9 681	(9 575)	(408)

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби були представлені наступним чином:

	2020	2019
Капітальні інвестиції	20 908	1 177
Чиста балансова вартість основних засобів	23 126	207 733
Усього:	44 034	208 910

СП ТОВ «Автомобільний Дім Україна – Мерседс Бенц»
Фінансова звітність 31 грудня 2020 року

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

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інвентар, меблі, прилади та інші основні засоби	Всього
Первісна вартість станом на 31 грудня 2019 р.	226 621	5 018	18 398	23 921	273 958
Накопичена амортизація	(43 939)	(3 196)	(4 957)	(14 133)	(66 225)
Станом на 31 грудня 2019					
Балансова вартість	182 682	1 822	13 441	9 788	207 733
Придбання та переміщення з капітальних інвестицій		755	2 322	3 291	6 368
Модернізація	1 229	49		45	1 323
Вибуття	(227 850)	(343)	(3 329)	(825)	(232 347)
Всього надійшло/вибуло	(226 621)	461	(1 007)	2 511	(224 656)
Нарахована амортизація	(263)	(811)	(2 501)	(1 776)	(5 351)
Вибуття	44 202	339	519	340	45 400
Первісна вартість станом на 31 грудня 2020 р.		5 479	17 391	26 432	49 302
Накопичена амортизація.		(3 668)	(6 939)	(15 569)	(26 176)
Станом на 31 грудня 2020					
Балансова вартість. Станом на 31 грудня 2020		1 811	10 452	10 863	23 126

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

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інвентар, меблі, прилади та інші основні засоби	Всього
Балансова вартість					
Первісна вартість станом на 31 грудня 2018 р.	222 081	3 886	16 490	20 667	263 124
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2018 р.	(40 945)	(2 578)	(4 159)	(12 879)	(60 561)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2018 р.	181 136	1 308	12 331	7 788	202 563
Придбання та переміщення з капітальних інвестицій		931	12 029	3 481	16 441
Модернізація	4 540	212	2	12	4 766
Вибуття		(11)	(10 123)	(239)	(10 373)
Нарахована амортизація	(2 994)	(629)	(2 546)	(1 465)	(7 634)
Вибуття		11	1 748	211	1 970
Первісна вартість станом на 31 грудня 2019 р.	226 621	5 018	18 398	23 921	273 958
Накопичена амортизація	(43 939)	(3 196)	(4 957)	(14 133)	(66 225)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2019 р.	182 682	1 822	13 441	9 788	207 733

Станом на 31 грудня 2020 року **відсутні основних засобів**, які знаходились під заставою.

СП ТОВ «Автомобільний Дім Україна – Мерседс Бенц»
Фінансова звітність 31 грудня 2020 року

14. ЗАПАСИ (код рядка 1100)

Запаси, відображені в Звіті про фінансовий стан:

	2020	2019
Автомобілі	13 533	25 361
Запасні частини для продажу	29 311	23 946
Інші запаси	115	417
Резерв під можливе знецінення запасів	(882)	(761)
Усього:	42 077	48 963

Станом на 31 грудня 2020 року відсутні запаси, які знаходились під заставою.

16. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ(код рядка 1125)

Торговельна дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	2020	2019
Торгова дебіторська заборгованість перед третіми сторонами	3 263	9 479
Торгова дебіторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	9 201	4 139
Усього:	12 464	13 618

Торгова дебіторська заборгованість в Компанії є безвідсотковою, термін її погашення складає від 1 до 365 днів.

Резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості – відсутній.

Строки виникнення простроченої торгової дебіторської заборгованості представлені наступним чином:

	2020	2019
До 3 місяців	12 464	11 567
Від 3 місяців до 1 року	-	2 051
Більше 1 року	-	-
Усього:	12 464	13 618

17. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (код рядка 1155)

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

	2020	2019
Інша поточна дебіторська заборгованість	123 712	3 883
Поворотна фінансова допомога	115 900	-
Резерв під збитки	-	-
Усього:	239 612	3 883

18. КОНТРАКТНЕ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (код рядка 1635)

Станом на 31 грудня передоплати представлені наступним чином:

	2020	2019
Передоплати від третіх сторін	240 035	139 605
Передоплати від пов'язаних сторін	56	56
Резерв під знецінення	-	-
Усього:	240 091	139 661

СП ТОВ «Автомобільний Дім Україна – Мерседс Бенц»
Фінансова звітність 31 грудня 2020 року

19. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ (код рядка 1190)

Станом на 31 грудня інші оборотні активи представлені наступним чином:

	2020	2019
Сума ПДВ в податкових зобов'язаннях	39 902	23 287
Усього	39 902	23 287

20. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ (код рядка 1165)

Структура грошових коштів та їх еквівалентів представлена нижче:

	2020	2019
Готівка на рахунках в банках	20 466	21 580
Готівка в касі	-	6
Короткострокові депозити	-	-
Усього:	20 466	21 586

Грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані у наступних валютах:

	2020	2019
В гривні	20 466	21 586
В доларах США	-	-
В Євро	-	-
Усього:	20 466	21 586

Станом на 31 грудня 2020 року відсутні кошти, які знаходились під заставою.

21. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ (код рядка 1400)

Станом на 31 грудня зареєстрований акціонерний капітал Компанії дорівнював 6402 тис. грн.
Станом на 31 грудня зареєстрований капітал представлений наступним чином:

Структура капіталу	2020		2019	
	%	тис.грн.	%	тис.грн.
Фізичні особи резиденти	80%	5 101	80%	5 101
Юридичні особи резиденти	20%	1 301	20%	1 301
Усього:	100%	6 402	100%	6 402

22. КРЕДИТИ

Станом на 31 грудня кредити Компанії, відсутні.

23. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ (код рядка 1615)

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	2020	2019
Торгова кредиторська заборгованість перед третіми особами	97	95
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	25 866	33 749
Усього:	25 963	33 844

24. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (код рядка 1690)

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

	2020	2019
Фінансова допомога отримана	-	52 200
Податковий кредит	42 953	22 175
Кредиторська заборгованість за придбанні основні засоби	3 458	7 527
Кредиторська заборгованість з оплати податку на землю	-	2 183
Кредиторська заборгованість за виплатами по роялті	3 935	5 092
Інші зобов'язання	4 271	1 508
Усього:	54 617	90 685

25. ПЕРЕДОПЛАТИ ЗДІЙСНЕННІ (код рядка 1130)

	2020	2019
Передоплати здійсненні на треті сторони	1 671	1 618
Передоплати здійсненні пов'язаним сторонам	235 803	130 629
Усього:	237 475	132 247

26. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ (код рядка 1660)

Станом на 31 грудня поточні забезпечення були представлені наступним чином:

	2020	2019
Резерв під судові справи	-	-
Забезпечення виплат відпусток	5 186	3 997
Забезпечення гарантійних зобов'язань	-	-
Забезпечення інших витрат і платежів	-	-
Усього:	5 186	3 997

Рух забезпечень виплат відпусток можна представити наступним чином:

	2020	2019
Початок року	3 997	3 847
Нараховано за рік	9 339	6 511
Використано за рік	(8 150)	(6 361)
Усього:	5 186	3 997

27. ВИТРАТИ НА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Станом на 31 грудня виплати працівникам (заробітна плата, відрахування на соціальне страхування та резерв відпусток) були включені до наступних витрат:

	2020	2019
Собівартість наданих послуг	66 096	53 707
Адміністративні витрати	14 796	13 035
Витрати на збут	26 083	20 979
Інші операційні витрати	12 925	10 930
Створення необоротних активів	-	-
Усього:	119 900	98 651

28. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Середовище діяльності

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

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

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

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

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

Оподаткування

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

Юридичні питання

У процесі звичайної діяльності Компанії залучено в судові розгляди і до неї висуваються інші претензії. Керівництво Компанії вважає, що в кінцевому підсумку зобов'язання, якщо таке буде, що випливає з рішення таких судових розглядів або претензій, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або майбутні результати діяльності Компанії. Станом 31 грудня 2020 року Компанія нарахувала резерв щодо суттєвих претензій, які були висунуті по відношенню до неї.

29. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

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

На думку керівництва Компанії, за винятком внутрішньогрупових позик, балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії, відображена в фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

30. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Компанія вживає заходів для збалансування загальної

СП ТОВ «Автомобільний Дім Україна – Мерседс Бенц»
Фінансова звітність 31 грудня 2020 року

структури капіталу шляхом виплати дивідендів / розподілу прибутку, отримання нових кредитів або погашення існуючої заборгованості.

Структура капіталу Компанії складається із заборгованості, що включає у себе позики та кредиторську заборгованість, готівки, а також капіталу, що належить акціонерам, який складається зі статутного капіталу і нерозподіленого прибутку.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають позики, торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також інші довгострокові зобов'язання. Компанія має фінансові активи такі як торговельна та інша дебіторська заборгованість, а також готівка.

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

	2020	2019
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12 464	13 618
Інша поточна дебіторська заборгованість	239 612	3 883
Грошові кошти та їх еквіваленти	20 466	21 586
Фінансові інвестиції	-	-
Усього фінансові активи	272 542	39 087
Фінансові зобов'язання		
Дивіденди	-	6 995
Короткострокові кредити банків	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	25 963	33 844
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	13 547	5 427
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1 489	1 137
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	6 114	4 953
Інші поточні зобов'язання	54 617	90 685
Усього фінансові зобов'язання	101 730	143 041

Валютний ризик

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

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

СП ТОВ «Автомобільний Дім Україна – Мерседс Бенц»
Фінансова звітність 31 грудня 2020 року

У нижченаведеній таблиці представлена інформація про чутливість компанії до зміцнення і послаблення української гривні стосовно відповідних іноземних валют.

	Зміна у гривневому курсі обміну		Вплив на прибуток до оподаткування (+зростання/- зменшення)	
	2020 %	2019 %	2020 тис.грн.	2019 тис.грн.
Долар США	1 (1)	1 (1)		
Євро	1 (1)	1 (1)		

Кредитний ризик

Кредитний ризик є ризиком того, що контрагент може не виконати свої зобов'язання в строк перед Компанією, що в результаті приведе до фінансових збитків Компанії. Кредитний ризик регулюється на груповій основі з використанням політик та процедур Компанії по управлінню кредитним ризиком.

Кредитний ризик у відношенні залишків грошових коштів в банках та депозитів в банках регулюється шляхом диверсифікації банківських депозитів та розміщенням лише у великих фінансових установах з доброю репутацією.

Перед прийняттям нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну політику для оцінки кредитної характеристики потенційного клієнта.

Компанія застосовує спрощену модель МСФО 9 для визнання очікуваних кредитних збитків за весь строк для всієї торгової дебіторської заборгованості, оскільки вона не має значного компонента фінансування. При оцінці очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість оцінювалася на колективній основі, оскільки вона має загальні характеристики кредитного ризику. Заборгованість була згрупована за днями прострочення. Очікувані рівні збитків основані на платежах за останні 48 місяців до 31 грудня 2020 року та до 31 грудня 2019 року, а також на відповідних історичних кредитних збитках протягом цього періоду. Очікувані збитки корегуються із врахуванням поточних та перспективних макроекономічних факторів, що впливають на здатність клієнта погасити заборгованість. Компанія визначила валовий внутрішній продукт (ВВП) та рівень безробіття в країнах, в яких проживають клієнти, як найбільш важливі чинники, та відповідно корегує історичні рівні збитків із врахуванням очікуваних змін даних чинників. Враховуючи короткий період кредитного ризику, вплив цих макроекономічних факторів був визначений несуттєвим протягом звітного періоду. Торгова дебіторська заборгованість списується (тобто припиняється визнання), коли відсутні раціональні очікування щодо стягнення. Нездатність здійснити платежі протягом 180 днів з дати виставлення рахунку та відмова від співпраці з Компанією за альтернативною схемою оплати серед іншого вважається показником відсутності раціонального очікування щодо стягнення.

Ризик ліквідності

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

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

СП ТОВ «Автомобільний Дім Україна – Мерседс Бенц»
Фінансова звітність 31 грудня 2020 року

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

	Впродовж трьох місяців	Від трьох місяців до одного року	Від одного до семи років	Усього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Короткострокові кредити	-	-	-	-
Довгострокові кредити	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	25 927	18	18	25 963
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-
Усього:	25 927	18	18	25 963

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

	Впродовж трьох місяців	Від трьох місяців до одного року	Від одного до семи років	Усього
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Короткострокові кредити	-	-	-	-
Довгострокові кредити	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	124 529	-	-	124 529
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-
Дивіденди	6 995	-	-	6 995
Усього:	131 524	-	-	131 524

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що зміни плаваючих ставок відсотку негативно впливатимуть на фінансові результати Компанії.

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

У період після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося жодних інших подій, що могли б вплинути на дану фінансову звітність 05.03.2021р.

32. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ЗВІТНОСТІ

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату затверджено до випуску Керівництвом Компанії 05.03.2021 року.