

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
разом зі звітом незалежного аудитора**

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**ЗМІСТ**

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом).....	11
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	13
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	15
Примітка 1. Загальна інформація	15
Примітка 2. Операційне середовище	15
Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності.....	16
Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки	16
Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності.....	18
Примітка 6. Нові положення обліку та переглянуті стандарти.....	26
Примітка 7. Нематеріальні активи	27
Примітка 8. Незавершені капітальні інвестиції.....	27
Примітка 9. Основні засоби.....	28
Примітка 10. Запаси.....	28
Примітка 11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29
Примітка 12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	29
Примітка 13. Інша поточна дебіторська заборгованість	29
Примітка 14. Грошові кошти та їх еквіваленти	29
Примітка 15. Статутний капітал	30
Примітка 16. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	30
Примітка 17. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	30
Примітка 18. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	30
Примітка 19. Забезпечення.....	30
Примітка 20. Інші поточні зобов'язання	31
Примітка 21. Чистий довід реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	31
Примітка 22. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	31
Примітка 23. Інші операційні доходи	31
Примітка 24. Адміністративні витрати.....	31
Примітка 25. Витрати на збут.....	32
Примітка 26. Інші операційні витрати.....	32
Примітка 27. Податок на прибуток	32
Примітка 28. Умовні та контрактні зобов'язання.....	33
Примітка 29. Операції з пов'язаними сторонами	33
Примітка 30. Управління ризиками та капіталом	35
Примітка 31. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	37
Примітка 32. Затвердження фінансової звітності та події після звітної дати	38

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 – 6 Звіту незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ» (далі – Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, яка наведена на сторінках з 7 по 38, була затверджена та підписана 14 вересня 2022 року від імені Керівництва Компанії:



Калюжний С. О.
Генеральний директор



Кравченко С. В.
Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Наглядовій раді та дирекції ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ» («Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, 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» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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 прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітки 2 та 4 до фінансової звітності, в якій зазначено що, відбулося повномасштабне вторгнення російської федерації на територію України. На даний момент активи та діяльність Компанії не зазнали значних втрат внаслідок війни. Проте через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому не можливо оцінити зміни в платоспроможності та платіжній дисципліні споживачів Компанії, а також стабільності банківської системи. Ця подія та умови свідчать, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Згідно з чинним законодавством, станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність Компанії відповідно до МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату цього звіту аудитора, внаслідок подій описаних у Примітці 3, подання звіту у форматі iXBRL управлінським персоналом Компанії планується протягом 2022 року. Нашу думку з цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління за 2021 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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.

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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Ключовий партнер з аудиту



Юлія БАЧИНСЬКА

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101154

м. Івано-Франківськ, 14 вересня 2022 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОРВІ-АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:34623723. Юридична адреса: 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Б. Лепкого, буд. 34, офіс 1, тел. (0342) 75-05-01.

ТОВ «ОРВІ-АУДИТ» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»

 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
 (суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

 Підприємство **ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»**

 Територія **Київська**

 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

 Вид економічної діяльності **Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами**

 Середня кількість працівників **102**

 Адреса, телефон **вул. Толстого, буд. 2, с. Софіївська Борщагівка, Києво-Святошинський район, Київська обл., 08131**

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ	
Дата (рік, місяць, число)	2021 12 31
Код за ЄДРПОУ	33911471
за КАТОТТГ	UA32080050020065009
за КОПФГ	240
за КВЕД	45.11

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2021 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На 31 грудня 2020 року	На 31 грудня 2021 року	Примітка
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	102	82	7
первісна вартість	1001	549	562	
накопичена амортизація	1002	(447)	(480)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	51	8
Основні засоби	1010	26 133	29 691	9
первісна вартість	1011	54 457	59 141	
знос	1012	(28 324)	(29 450)	
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	1 543	1 757	27
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	27 778	31 581	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	16 073	8 531	10
Виробничі запаси	1101	127	292	
Товари	1104	15 946	8 239	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 162	1 186	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	22 860	22 729	12
з бюджетом	1135	-	326	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	326	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	217	189	13
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 041	6 742	14
Витрати майбутніх періодів	1170	452	32	
Інші оборотні активи	1190	50	143	
Усього за розділом II	1195	44 855	39 878	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	72 633	71 459	

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	На 31 грудня 2020 року	На 31 грудня 2021 року	Примітка
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	41 586	41 586	15
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	1 209	1 209	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(12 163)	(4 610)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	30 632	38 185	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	-	-	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	9 512	1 899	16
розрахунками з бюджетом	1620	988	926	17
у тому числі з податку на прибуток	1621	291	-	
розрахунками зі страхування	1625	719	555	
розрахунками з оплати праці	1630	1 129	1 256	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	22 361	21 798	18
Поточні забезпечення	1660	1 182	1 815	19
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	6 110	5 025	20
Усього за розділом III	1695	42 001	33 274	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	72 633	71 459	

Калюжний С. О.

Генеральний директор



Кравченко С. В.

Головний бухгалтер

Підприємство ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
2021 12 31	2021 12 31
Код за ЄДРПОУ	33911471

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2021 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік	Примітка
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	549 523	351 950	21
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(507 927)	(325 770)	22
Валовий:				
прибуток	2090	41 596	26 180	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	1 659	1 456	23
Адміністративні витрати	2130	(11 358)	(8 699)	24
Витрати на збут	2150	(21 144)	(15 050)	25
Інші операційні витрати	2180	(1 969)	(1 716)	26
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	8 784	2 171	
збиток	2195	-	-	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	149	-	
Інші доходи	2240	-	1 000	
Фінансові витрати	2250	-	-	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	(4)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	8 933	3 167	
збиток	2295	-	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 380)	(681)	27
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	7 553	2 486	
збиток	2355	-	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік	Примітка
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	7 553	2 486	

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Найменування показника	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік	Примітка
Матеріальні затрати	2500	28 680	20 176	
Витрати на оплату праці	2505	29 015	20 888	
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 280	4 542	
Амортизація	2515	1 525	1 540	
Інші операційні витрати	2520	15 083	10 749	
Разом	2550	80 583	57 895	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік	Примітка
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	-	-	

Калюжний С. О.

Генеральний директор



Кравченко С. В.

Головний бухгалтер

Підприємство ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
2021 12 31	2021 12 31
Код за ЄДРПОУ	33911471

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 2021 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	236 258	148 599
Повернення податків і зборів	3005	291	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	349	280
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	436 060	299 674
Надходження від повернення авансів	3020	5 661	7 240
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних на поточних рахунках	3025	47	96
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	1 984	1 569
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	84	-
Інші надходження	3095	1 448	495
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(335 901)	(181 091)
Праці	3105	(22 742)	(16 356)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 116)	(4 311)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(20 464)	(11 396)
Витрачання на оплату авансів	3135	(270 219)	(228 213)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(13 708)	(10 850)
Інші витрачання	3190	(4 902)	(2 708)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	8 130	3 028
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	257	442
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	6
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(4 704)	(2 151)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(4 447)	(1 703)

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»

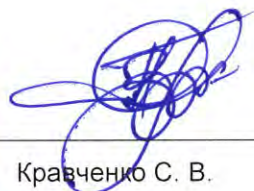
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340		1 000
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	(1 000)	(3 024)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1 000)	(2 024)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 683	(699)
Залишок коштів на початок року	3405	4 041	4 740
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	18	-
Залишок коштів на кінець року	3415	6 742	4 041


Калюжний С. О.

Генеральний директор




Кравченко С. В.

Головний бухгалтер

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»

 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
 (суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»

 Дата (рік, місяць, число) 2021 | 12 | 31
 Код за ЄДРПОУ 33911471

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2021 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
Залишок на початок року	4000	41 586	-	-	1 209	(12 163)	-	-	30 632
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	41 586	-	-	1 209	(12 163)	-	-	30 632
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	7 553	-	-	7 553
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	7 553	-	-	7 553
Залишок на кінець року	4300	41 586	-	-	1 209	(4 610)	-	-	38 185

Калюжний С. О.

Генеральний директор



Кравченко С. В.

Головний бухгалтер

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КИЛЬЦЕВІЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КИЛЬЦЕВІЙ»

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

КОДИ
2021 12 31
33911471

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2020 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
Залишок на початок року	4000	41 586	-	-	1 209	(14 649)	-	-	28 146
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	41 586	-	-	1 209	(14 649)	-	-	28 146
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 486	-	-	2 486
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	2 486	-	-	2 486
Залишок на кінець року	4300	41 586	-	-	1 209	(12 163)	-	-	30 632


Калюжний С. О.
Генеральний директор




Кравченко С. В.
Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітка 1. Загальна інформація

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ» (далі – Компанія) є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Компанія є 100% дочірнім підприємством Приватного акціонерного товариства «Українська автомобільна корпорація» (далі – Корпорація), кінцевим бенефіціаром якого є Васадзе Т.Ш.

Основними видами економічної діяльності ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ» є:

- Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами;
- Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;
- Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- Вантажний автомобільний транспорт.

Станом на 31.12.2021 року Компанія має наступну структуру:

- адміністрація;
- відділ торгівлі (продажу) автомобілями;
- відділ технічного обслуговування і ремонту автомобілів / відділ сервісу;
- відділ торгівлі запасними частинами, автоматеріалами та аксесуарами;

Основна діяльність та виробничі потужності Компанії сконцентровані в Україні, зокрема у Києві та Київській області.

Юридична адреса Компанії – 08138, Київська обл., Бучанський р-н, село Софіївська Борщагівка, вул. Толстого, будинок 2.

Середня кількість працівників за 2021 рік – 102 осіб (за 2020 рік – 101 осіб).

Інформація про структуру володіння станом на 31.12.2021р. і 31.12.2020р. наведена у примітці 13.

Примітка 2. Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність на території України.

У 2020-2021 роках на світову економіку негативно вплинула пандемія коронавірусу (COVID-19). Вплив пандемії на економіку окремих країн і на світову економіку в цілому не має історичних аналогів з іншими періодами, коли уряди приймали пакети заходів щодо захисту економіки. Соціальне дистанціювання і заходи ізоляції, спрямовані на стримування розповсюдження COVID-19 в різних країнах, викликали суттєве зниження рівня споживчих витрат і ділової активності компаній в сфері роздрібною торгівлі, транспорту, подорожей і туризму, громадського харчування, розваг і багатьох інших напрямків. У 2021 році ситуація поступово вирівнюється, проводиться вакцинавання населення. Однак відновлення економіки тісно пов'язане з обмежувальними діями, які зберігаються, рівень економічної активності залишається пониженим, відновлення – нерівномірним. Компанія не очікує суттєвого негативного впливу пандемії коронавірусу (COVID-19) на фінансовий стан Компанії, результати діяльності і економічної перспективи та продовжує відслідковувати і оцінювати розвиток ситуації та реагувати відповідним чином.

24 лютого 2022 року росія розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни. Уряд визначив пріоритетними напрямки оборони і соціальних видатків і продовжує виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, а гроші все ще циркулюють через фінансову систему країни. Після початку повномасштабної військової атаки, бої досі тривають, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення. Російські атаки спрямовані на знищення цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Компанії не були пошкоджені.

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Уряд України отримав фінансування та допомогу від міжнародних організацій та різних країн для підтримки фінансової стабільності, фінансування соціальних виплат та військових потреб (Міжнародний валютний фонд, Європейський Союз та безпосередньо від багатьох країн). Водночас порушені війною виробництва та логістика підживлюють інфляційні процеси. Високі світові ціни на енергоносії також залишаються вагомим проінфляційним чинником і тиснуть на споживчу інфляцію як прямо, так і опосередковано – через зростання виробничих витрат підприємств. Рекордних рівнів сягають показники інфляції в світі, зокрема в країнах Єврозони та у США – понад 8% у річному вимірі. Це також підживлює зростання цін на внутрішньому ринку. Розглянувши кілька сценаріїв, у червні 2022 року Національний банк вирішив підвищити облікову ставку одразу на 15 в. п. до 25%.

Фінансова звітність відображає точку зору керівництва на те, який вплив здійснюють умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансовий стан Компанії. Фактичний вплив майбутніх умов господарювання може відрізнятись від поточних оцінок.

Управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на розвиток економічного середовища, а також те, який вплив вони можуть мати на фінансовий стан Компанії. Проте управлінський персонал впевнений, що в ситуації, що склалася, він вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Компанії.

Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, як цього вимагає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року N 996-XIV зі змінами та доповненнями.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджених наказом Міністерства фінансів України №73 від 7 лютого 2013 року (зі змінами), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та які базуються на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності, але мають певні особливості у частині обов'язкового змісту та формату звітності.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартами фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2021 року.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків де вказано інше.

Відповідно до пункту 5 ст.12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», усі підприємства, які зобов'язані складати та подавати свою фінансову звітність за МСФЗ на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі («XBRL»). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія XBRL за МСФЗ за 2021 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Управлінський персонал Компанії планує підготувати звіт XBRL та подати його протягом 2022 року.

У 2021 році Компанією змінено представлення дебіторської заборгованості за виданими авансами, а саме у звітності за 2020 рік податковий кредит з податку на додану вартість за виданими авансами відображено окремо у р.1690 «Інші поточні зобов'язання». Також у 2021 році Компанією змінено представлення поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами, а саме у звітності за 2020 рік податкове зобов'язання з податку на додану вартість за одержаними авансами відображено окремо у р.1190 «Інші оборотні активи».

Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності і економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою. Тому підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від управлінського персоналу Компанії застосування оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які відображені у звітності на дату фінансової звітності, та

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

представлених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Ці оцінки та припущення базуються на попередньому досвіді управлінського персоналу та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Оцінки і припущення постійно переглядаються на дату складання фінансової звітності в зв'язку з ринковими змінами чи зміни обставин, непідконтрольних Компанії. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятись від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом Компанії застосовуються певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Компанії, зменшення корисності активів тощо.

Характеристика здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

24 лютого 2022 року відбулося повномасштабне вторгнення російської федерації на територію України. На даний момент активи та діяльність Компанії не зазнали значних втрат внаслідок проведення військових дій, проте зберігається висока ймовірність ракетних обстрілів або ворожих диверсій, які можуть завдати значних руйнувань активам Компанії. Крім того через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому не можливо оцінити зміни в платоспроможності та платіжній дисципліні споживачів Компанії, а також стабільності банківської системи. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Компанія, як і більшість її контрагентів, провадять свою діяльність на території України, де не ведуться активні бойові дії, майно Компанії не зазнало руйнувань, а відтак, незважаючи на труднощі ведення бізнесу в умовах воєнного стану, мають можливість провадити господарську діяльність.

Слід зазначити, управлінський персонал Компанії вжив всіх можливих заходів для охорони майна Компанії від диверсій, забезпечило обслуговування виробничого процесу необхідним персоналом, додатковими засобами комунікації, подбало про облаштування укриття для перебування персоналу під час повітряних тривог. Також, враховуючи значне фінансове навантаження на бізнес управлінський персонал Компанії веде активний діалог з кредиторами, які наразі підтримують Компанію і націлені на взаємовигідну співпрацю. Управлінський персонал Компанії має впевненість в майбутній безперервності діяльності, оскільки продовжує працювати в нормальному режимі.

Відтак, за судженням управлінського персоналу Компанії, поєднання вищезазначених заходів дасть можливість Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованим, тому ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія була б не здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Оренда землі комунальної власності

Компанія має діючий договір оренди землі з місцевим органом влади. Зобов'язання з оренди є змінними і розраховуються у відсотках від нормативної грошової оцінки земель. Нормативна грошова оцінка земель не визначає справедливої вартості земельної ділянки на звітну дату і не є ринковим індикатором вартості землі. Крім того, зміни в нормативній грошовій оцінці земельних ділянок не зіставні зі зміною справедливої вартості землі і не відповідають їй.

Орендні платежі за такими договорами періодично змінюються, але вони не можуть бути визнані як змінні орендні платежі відповідно до п.28 МСФЗ 16 «Оренда» у зв'язку з наступним: нормативна грошова оцінка визначається органами влади на власний розсуд без врахування ринкових факторів, і тому її перегляд не може вважатися ринковим індексом, який відображає зміну ринкових орендних ставок. Договір оренди не містить умов, які можуть забезпечити незмінність орендної плати протягом періоду, що перевищує один рік (законодавчо нормативна грошова оцінка землі фіксується на один рік). Тому управлінський персонал вважає, що договори оренди землі несільськогосподарського призначення з прив'язкою до нормативної грошової оцінки землі не відповідають вимогам МСФЗ 16, відповідно активи у вигляді права користування та відповідні зобов'язання з оренди не визнано в балансі щодо договорів оренди земельних ділянок.

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зменшення корисності активів

На кожен звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Така оцінка передбачає застосування значних суджень.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення та оцінки стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності на дату складання фінансової звітності, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань в майбутньому.

Оцінки щодо термінів корисного використання активів, які підлягають амортизації

Суттєві оцінки управлінського персоналу Компанії, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках, необхідні для визначення майбутніх термінів корисного використання основних засобів і інших активів, які підлягають амортизації. Фактичні терміни корисного використання можуть відрізнитись від оцінок управлінського персоналу.

Фактори, які можуть вплинути на оцінку термінів корисного використання активів включають наступні:

- зміни у виробничих технологіях;
- зміни у технологіях технічного обслуговування;
- зміни регуляторних актів та законодавства;
- непередбачені проблеми з експлуатацією і використанням тощо.

Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на суми накопиченої амортизації активів у майбутньому та їхню балансову вартість.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків – значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вхідні дані. Компанія регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вхідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитними збитками і фактичними збитками.

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ (IFRS) 9. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожен звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Управлінський персонал використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Резерв знецінення дебіторської заборгованості створюється, якщо існують істотні обґрунтовані сумніви в її погашенні, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її дебіторів на дату складання фінансової звітності. Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнитись від оцінок, зроблених управлінським персоналом.

Ризики, пов'язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечітко сформульованими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних чи центральних органів влади й інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень непоодинокі. Управлінський персонал вважає, що його розуміння положень законодавства, яке регулює діяльність Компанії, є правильним і діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність. Управлінський персонал вважає, що Компанія нарахувала і сплатила всі належні податки, обов'язкові платежі і збори.

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

В основу облікової політики Компанії, на підставі якої складалась фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час;
- приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю їх придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи підлягають амортизації за прямолінійним методом впродовж терміну корисного використання. Нарахування амортизації розпочинається з наступного місяця за місяцем, в якому цей актив стає придатним до використання. Припиняється нарахування амортизації з місяця наступного, за місяцем вибуття такого активу зі складу нематеріальних активів.

Терміни корисного використання нематеріальних активів залежать від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів і становлять від 2 до 10 років.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Незавершені капітальні інвестиції

Об'єкти незавершених капітальних інвестицій в необоротні активи капіталізуються як окремих компонент необоротних активів і не підлягають амортизації. Після завершення створення об'єкт переводиться у відповідну групу необоротних активів.

Основні засоби

Основні засоби визнаються в фінансовій звітності за вартістю придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та його доставкою.

Для оцінки основних засобів після первісного визнання Компанія використовує модель собівартості. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням зносу та накопичених збитків від знецінення.

Витрати на поточний ремонт та обслуговування основних засобів включаються до витрат періоду по мірі здійснення таких витрат. Витрати на реконструкцію, модернізацію, заміну значних компонентів чи інше поліпшення об'єктів основних засобів, що можуть призвести до збільшення очікуваних економічних вигід від використання таких основних засобів, капіталізуються з подальшою амортизацією таких витрат.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом, поступово зменшуючи їхню залишкову вартість до ліквідаційної вартості впродовж терміну їх корисного використання.

Амортизація активу починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив готовий до використання, та припиняється з наступного місяця, після того, коли актив класифікований як актив, утримуваний для продажу, або припинено визнання об'єкту активом та списано його з балансу. Амортизація не припиняється, якщо актив не використовується або він не знаходиться в активному використанні, доки актив не буде проамортизований повністю.

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звичайні терміни корисного використання основних засобів представлені таким чином:

Групи основних засобів	Діапазон термінів корисного використання у роках
Будинки, споруди та передавальні пристрої	до 80
Машини та обладнання	до 10
Транспортні засоби	до 10
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	до 10
Інші основні засоби	до 15

Списання з балансу об'єктів основних засобів відбувається після вибуття об'єкту або коли Компанія більше не очікує одержати додаткові економічні вигоди від використання або вибуття такого об'єкту. Прибуток або збиток від припинення визнання об'єкта основних засобів визначається як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю об'єкта та відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Компанія визначає суму відшкодування активу.

Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за мінусом витрат на продаж і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується відповідна модель оцінки.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутках чи збитках того звітного періоду, в якому було виявлене таке зменшення корисності.

На кожну наступну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на фінансовий результат.

Запаси

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Собівартість вибуття запасів визначається за формулою – «перше надходження - перший видаток» (ФіФО).

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. Фінансові активи й фінансові зобов'язання, які враховуються у звіті про фінансовий стан Компанії, представлені грошовими коштами і їх еквівалентами, дебіторською й кредиторською заборгованістю, іншими зобов'язаннями відповідно до чинного законодавства та МСФЗ.

Фінансові інструменти визнаються та обліковуються відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансові активи Компанія класифікує на такі групи:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю. Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибуток і збитки.

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Компанія класифікує як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.
- договорів фінансової гарантії.
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Первісно довгострокові фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює амортизованій вартості суми платежів. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Компанія припиняє визнання фінансового активу або частини фінансового активу тільки в тому випадку, коли відбувається передача фінансового активу, і така передача відповідає критеріям припинення його визнання.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- спливає термін дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- воно передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Знецінення фінансових активів

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія створювала резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії. Такий резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

ECL (Очікувані кредитні збитки) – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що надходять до суб'єкта господарювання відповідно до контракту та грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків (далі – «ECL»), який використовує очікуваний збиток за весь період очікуваного збитку для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість групувалася на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості.

Відповідно до МСФЗ 9 допустимі збитки оцінюються за будь-якою з наступних основ:

- 12-місячні ECL: це ECL, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати;
- діючі ECL: це ECL, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Компанія вважає, що обґрунтована та підтримувана інформація є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Компанії та обґрунтованій кредитній оцінці.

Компанія вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли мало ймовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Компанією в повному обсязі.

На кожну звітну дату Компанія визначає чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулося одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у звіті про прибутки та збитки.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності

Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною процентною ставкою мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15, за виключенням торгової дебіторської заборгованості і активів за договором за операціями з пов'язаними сторонами та державними компаніями.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Компанія використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Для дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами та державними компаніями використовується коефіцієнт кредитного ризику.

Всі фінансові активи Компанії з метою нарахування оціночного резерву (резерву сумнівних боргів) розділені на групи. На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику.

При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожен звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безнадійною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Аванси видані

Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус резерв на знецінення. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів.

Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідоцтво того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До грошових коштів Компанія відносить залишки грошових коштів на рахунках в банках, готівки в касі і депозити до запитання.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Компанією як еквіваленти грошових коштів.

Інші оборотні активи

До інших оборотних активів відносяться непідтверджені суми з податку на додану вартість та інші активи.

Зобов'язання та забезпечення

Компанія розділяє короткострокові (поточні) (до 12 місяців) і довгострокові (довше 12 місяців) зобов'язання та забезпечення.

Компанія здійснює переведення частини довгострокових зобов'язань до складу короткострокових, коли за умовами договору до повернення цієї частини суми боргу залишається менше 365 днів від звітної дати.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Компанія сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню впродовж дванадцяти місяців після звітної дати;
- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання впродовж щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Забезпечення визнаються, якщо Компанія в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

До складу поточних та довгострокових забезпечень Компанія відносить забезпечення на оплату відпусток працівникам. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду.

Інші поточні зобов'язання

До інших поточних зобов'язань відносяться суми короткотермінових позик, розрахунки з іншими кредиторами та інші зобов'язання.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, не є значною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в Примітках, якщо існує значна ймовірність отримання економічних вигід.

Визнання доходів

Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує воно обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних особливостей виробничого процесу і / або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Компанія передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час.

Станом на 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року сума таких активів є несуттєвою та представлена в сумі торгової та іншої дебіторської заборгованості балансу (звіту про фінансовий стан).

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Компанія отримала від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми). Станом на 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року такі зобов'язання відображаються у складі статті Поточна кредиторська заборгованість за аванси отримані в балансі (звіті про фінансовий стан).

Договори Компанії з покупцями є договорами з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного договору. Як правило, продажі здійснюються з кредитним терміном до 365 днів і як наслідок торгова дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи.

Визнання витрат

Витрати враховуються згідно метода нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами

Податок на прибуток

У цій фінансовій звітності податки на прибуток були нараховані відповідно до вимог податкового законодавства України, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати. Витрати з податку на прибуток в звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) складаються з поточного податку та змін у сумі відстрочених податків.

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які набули чинності або фактично діяли на звітну дату. Поточний податок на прибуток

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

розраховується відповідно до українського податкового законодавства. Згідно з Податковим кодексом на 2021 рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2020 – 18%).

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок нараховується за методом балансових зобов'язань і визнається відносно податкових тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань в фінансовій звітності і відповідних податкових баз, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається по всім оподатковуваним тимчасовим податковими різницям, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо можна контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються по всім тимчасовим різницям, які підлягають вирахуванню, невикористаними податковими пільгами та невикористаним податковим збитками, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, відносно якого можна бути застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, що виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- відносно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також із часткою участі в спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть відшкодовані в осяжному майбутньому та буде мати місце оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використати всі або частину цих активів. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає значна ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дозволить використати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному році, у якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, визнаних не в складі прибутків або збитків, також не визнається в складі прибутків або збитків. Статті відстрочених податків визнаються у відповідності до операцій за якими вони виникають або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зараховувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом тому самому суб'єкту господарювання.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не відшкодовується фіскальним органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або в складі витрат, залежно від обставин;

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- дебіторська та кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ, за винятком отриманих та виданих авансів.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується фіскальним органом або виплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, відображеної в звіті про фінансовий стан.

У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Інші податки, крім податку на прибуток та податку на додану вартість, відображаються як компонент операційних витрат.

Виплати працівникам

Відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Компанія в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Короткострокові виплати працівникам – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), що, як очікується, будуть сплачені у повному обсязі впродовж дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні послуги.

Короткострокові виплати працівникам включають заробітну плату, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпуски та тимчасова непрацездатність, преміювання.

Примітка 6. Нові положення обліку та переглянуті стандарти

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Такі стандарти були прийняті Компанією до застосування вперше стосовно фінансового року, який починається 1 січня 2021 року:

- ✓ МСФЗ 4 «Договори страхування» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції
- ✓ МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції
- ✓ МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції
- ✓ МСФЗ 16 «Оренда» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції
- ✓ МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності.

На дату цієї фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

	Набувають чинності для річних періодів, які починаються після
МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018–2020 років (дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ)	1 січня 2022 року
МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Поправки, які оновлюють посилання на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ	1 січня 2022 року
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018–2020 років (комісії у рамках «тесту 10%» щодо припинення визнання фінансових зобов'язань)	1 січня 2022 року

Набувають чинності
для річних періодів, які
починаються після

МСБО 16 «Основні засоби» – Поправки, які забороняють компанії вираховувати із первісної вартості основних засобів суми, отримані від продажу об'єктів, вироблених під час підготовки активу до його використання за призначенням	1 січня 2022 року
МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Поправки стосовно витрат, які мають враховуватись під час оцінки на предмет того, чи є договір обтяжливим	1 січня 2022 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
МСФЗ 4 «Договори страхування» – Поправки стосовно дати закінчення застосування підходу перенесення на майбутні періоди	1 січня 2023 року
МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Поправки стосовно визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Поправки стосовно класифікації зобов'язань, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Буде визначено

На думку керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах коли такі стандарти і поправки набудуть чинності.

Примітка 7. Нематеріальні активи

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Усього
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	1	68	69
- первісна вартість	418	86	504
- накопичена амортизація	(417)	(18)	(435)
Надійшло за рік	83	-	83
Вибуття: первісна вартість	(38)	-	(38)
Вибуття: накопичена амортизація	38	-	38
Нараховано амортизації	(39)	(11)	(50)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	45	57	102
- первісна вартість	463	86	549
- накопичена амортизація	(418)	(29)	(447)
Надійшло за рік	13	-	13
Нараховано амортизації	(27)	(6)	(33)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	31	51	82
- первісна вартість	476	86	562
- накопичена амортизація	(445)	(35)	(480)

Примітка 8. Незавершені капітальні інвестиції

	На 1 січня	Надходження	Вибуття	На 31 грудня
2020 рік	-	3 896	3 896	
Основні засоби	-	3 813	3 813	-
Нематеріальні активи	-	83	83	-
2021 рік	-	5 210	5 159	51
Основні засоби	-	5 197	5 146	51
Нематеріальні активи	-	13	13	-

Примітка 9. Основні засоби

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Усього
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	17 891	862	508	494	4 346	24 101
Первісна вартість	37 770	2 057	1 133	1 669	8 568	51 197
Знос	(19 879)	(1 195)	(625)	(1 175)	(4 222)	(27 096)
Надходження	43	80	-	-	830	953
Вибуття: первісна вартість	-	(8)	(392)	(44)	(109)	(553)
Вибуття: знос	-	8	106	43	106	263
Нараховано амортизації	(315)	(285)	(133)	(115)	(643)	(1 491)
Інші зміни: первісна вартість	2 839	-	-	-	21	2 860
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	20 458	657	89	378	4 551	26 133
Первісна вартість	40 652	2 129	741	1 625	9 310	54 457
Знос	(20 194)	(1 472)	(652)	(1 247)	(4 759)	(28 324)
Надходження		339	384	25	1 357	2 105
Вибуття: первісна вартість	(143)	(52)	(40)	(94)	(169)	(498)
Вибуття: знос	21	44	37	93	167	362
Нараховано амортизації	(359)	(204)	(57)	(112)	(756)	(1 488)
Інші зміни: первісна вартість	2 562	75		1	439	3 077
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	22 538	858	414	291	5 590	29 691
Первісна вартість	43 071	2 490	1 086	1 557	10 937	59 141
Знос	(20 533)	(1 632)	(672)	(1 266)	(5 347)	(29 450)

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2021 р. складає 3 205 тис. грн (станом на 31.12.2020 р. – 3 631 тис. грн).

Балансова вартість будівель та споруд переданих в операційну оренду (частка орендованих площ – 18%) станом на 31.12.2021 р. складає 2 110 тис. грн (станом на 31.12.2020 р. – 1 317 тис. грн; частка орендованих площ – 6%).

Примітка 10. Запаси

	31.12.2021	31.12.2020
Товари:	8 239	15 946
Автомобілі	267	8 122
Запасні частини для продажу	9 563	9 330
Резерв на знецінення	(1 591)	(1 506)
Виробничі запаси:	292	127
Сировина і матеріали	184	62
Паливо	32	37
Малоцінні швидкозношувані предмети	38	16
Інші запаси	38	12
Всього	8 531	16 073

Примітка 11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2021	31.12.2020
З вітчизняними покупцями	1 340	1 080
З пов'язаними сторонами	-	82
Резерв очікуваних кредитних збитків	(154)	-
Всього	1 186	1 162

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками погашення

	31.12.2021	31.12.2020
Не прострочена заборгованість	1 163	910
Прострочена заборгованість:	177	252
- до 3 місяців	-	27
- від 3 до 12 місяців	23	104
- більше 12 місяців	154	121
Резерв очікуваних кредитних збитків	(154)	-
Всього	1 186	1 162

Примітка 12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2021	31.12.2020
За товари	22 729	22 860
Всього	22 729	22 860

* Компанією змінено представлення дебіторської заборгованості за виданими авансами, а саме у звітності за 2020 рік податковий кредит з податку на додану вартість за виданими авансами відображено окремо у р.1690 «Інші поточні зобов'язання» (Примітка 20).

Примітка 13. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість за оренду	89	127
За іншими послугами і ТМЦ	41	48
Розрахунки з державними цільовими фондами	59	42
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Всього	189	217

Інша поточна дебіторська заборгованість за строками погашення

	31.12.2021	31.12.2020
Не прострочена заборгованість	186	190
Прострочена заборгованість:	3	27
- до 3 місяців	-	-
- від 3 до 12 місяців	3	27
- більше 12 місяців	-	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Всього	189	217

Примітка 14. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти на банківських рахунках	6 739	4 028
Електронний рахунок у системі адміністрування ПДВ	3	13
Всього	6 742	4 041

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дані про залишки коштів за банківськими установами в розрізі кредитних рейтингів за даними рейтингового агентства Fitch:

	31.12.2021	31.12.2020
AA(ukr)	6 739	4 026
AAA(ukr)	-	2
Всього	6 739	4 028

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

Примітка 15. Статутний капітал

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2020 р. зареєстрований статутний капітал Компанії складав 41 586 тис. грн. Єдиним учасником, якому належало 100% акцій Компанії протягом 2021 та 2020 років було АТ «Українська Автомобільна Корпорація». Нарахування і виплати дивідендів Компанією у 2021 і 2020 роках не проводилось.

Примітка 16. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2021	31.12.2020
За товари	-	8 718
За матеріали, сировину	1 668	712
За роботи, послуги	231	82
Всього	1 899	9 512

Примітка 17. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2021	31.12.2020
Податок з доходів фізичних осіб	238	232
Податок на додану вартість	487	287
Податок на прибуток	-	291
Орендна плата за земельну ділянку	66	66
Податок на нерухомість	115	91
Інші податки	20	21
Всього	926	988

Примітка 18. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	31.12.2021	31.12.2020
За автомобілі	21 798	22 361
Всього	21 798	22 361

* Компанією змінено представлення даної статті, а саме у звітності за 2020 рік податкове зобов'язання з податку на додану вартість за одержаними авансами відображено окремо у р.1190 «Інші оборотні активи» у сумі 4 472 тис. грн.

Примітка 19. Забезпечення

Забезпечення виплат відпусток визначаються за очікуваними відпустками, що будуть надані працівникам Компанії у наступному звітному періоді та розраховуються як добуток фактично нарахованої середньої заробітної плати кожного працівника за останні 12 місяців і кількості невикористаних днів відпусток на звітну дату, а також витрат на нарахування єдиного соціального внеску, пов'язаних із цими відпустками.

	2021	2020
На 1 січня	1 182	822
Нараховано	2 488	2 414
Використано (перенесено)	(1 855)	(2 054)
На 31 грудня	1 815	1 182

Примітка 20. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2021	31.12.2020
Поворотна фінансова допомога*	3 707	4 707
Зобов'язання за необоротними активами	713	730
Оренда та комунальні послуги	97	50
Зобов'язання за іншими послугами	222	183
Зобов'язання за гарантійним забезпеченням	73	46
Зобов'язання з роялті та інша заборгованість	213	394
Всього**	5 025	6 110

* залишок отриманих від материнської компанії безвідсоткових короткострокових позик в національній валюті;

** Компанією змінено представлення даної статті звіту, а саме податковий кредит з ПДВ згорнуто із виданими авансами у сумі 4 520 тис. грн у 2021 році (2020: 4 540 тис. грн).

Примітка 21. Чистий довід реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2021	2020
Дохід від реалізації товарів	497 716	315 164
Дохід від реалізації послуг	52 350	36 878
Вирахування з доходу	(543)	(92)
Всього	549 523	351 950

Примітка 22. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2021	2020
Собівартість від реалізації товарів	(462 615)	(294 106)
Собівартість від реалізації робіт і послуг	(45 312)	(31 664)
Всього	(507 927)	(325 770)

Примітка 23. Інші операційні доходи

	2021	2020
Дохід від оренди	1 038	1 355
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	1
Дохід від продажу основного засобу	-	62
Інші доходи від операційної діяльності	621	38
Всього	1 659	1 456

Примітка 24. Адміністративні витрати

	2021	2020
Витрати на оплату праці і соціальні внески	7 235	5 745
Амортизація	483	701
Резерв відпусток	676	488
Послуги банків	690	337
Технічне обслуговування та поточний ремонт ОЗ	703	172
Господарські товари та канцелярські товари	501	170
Витрати на утримання основних засобів	7	146
Поточний ремонт службового транспорту	78	135
Послуги сторонніх організацій	239	134
Комунальні послуги	194	127
Електроенергія	174	124
Послуги зв'язку	91	98
Охорона, сигналізація	3	89
Техніка безпеки та охорона праці	157	84
Орендна плата	86	81
Інші витрати	42	68
Всього	11 358	8 699

Примітка 25. Витрати на збут

	2021	2020
Витрати на оплату праці і соціальні заходи	10 567	7 265
Витрати на рекламу	2 193	1 984
Роялті	2 869	1 885
Електроенергія	1 385	911
Резерв відпусток	718	496
Охорона, сигналізація	18	463
Страховання	187	371
Комунальні послуги	923	277
ПММ для перегонів а/м та для торгового транспорту	213	249
Господарські та канцелярські товари	314	235
Амортизація	322	202
Професійні послуги	92	184
Передпродажна підготовка автомобілів	257	176
Оренда	615	99
Інші витрати	188	87
Технічне обслуговування ОЗ та ремонти	199	86
Транспортно-експедиторські послуги	85	80
Всього	21 144	15 050

Примітка 26. Інші операційні витрати

	2021	2020
Податки та обов'язкові платежі	1 163	1 001
Нарахування резерву від знецінення запасів	119	242
Витрати на визнані штрафи, пені, неустойки	10	155
Витрати на оплату лікарняних за рахунок Компанії	173	204
Інші операційні витрати	503	114
Всього	1 969	1 716

Примітка 27. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових доходів (витрат) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років:

	2021	2020
Поточний податок на прибуток	(1 595)	(291)
Відстрочений податок на прибуток	215	(390)
Всього	1 380	(681)

Нижче наведено узгодження між фактичними доходами (витратами) з податку на прибуток та добутком бухгалтерського прибутку (збитку) до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 роки:

	2021	2020
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	8 933	3 167
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18%	(1 608)	(570)
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу доходів (витрат) при визначенні оподаткованого прибутку	228	(111)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	(1 380)	(681)

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)*Складові відстрочених податкових активів (-) та зобов'язань (+) з урахуванням ставки податку на прибуток (18%) станом на 31.12.2021р.:*

	Податкові різниці станом на 31.12.2020	Податкові різниці станом на 31.12.2021	Зміни за рахунок прибутку
Основні засоби і нематеріальні активи	1 272	1 443	(172)
Запаси	271	286	(15)
Дебіторська заборгованість	-	28	(28)
Всього	1 543	1 757	(215)

Складові відстрочених податкових активів (-) та зобов'язань (+) з урахуванням ставки податку на прибуток (18%) станом на 31.12.2020р.:

	Податкові різниці станом на 31.12.2019	Податкові різниці станом на 31.12.2020	Зміни за рахунок прибутку
Основні засоби і нематеріальні активи	1 375	1 272	104
Запаси	227	271	(44)
Збиток минулих періодів	330	-	330
Всього	1 932	1 543	390

Примітка 28. Умовні та контрактні зобов'язання**Податкові ризики**

Компанія проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль, трансферне ціноутворення та митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво Компанії має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

У даній фінансовій звітності не були створені забезпечення за потенційними штрафами, пов'язаними з оподаткуванням.

Примітка 29. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Компанії вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити чи була б проведена операція із пов'язаною стороною якби дана сторона не була пов'язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах на тих же умовах і в тих же сумах якби сторони не були пов'язаними.

Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із зв'язаними сторонами. Пов'язаними сторонами Компанії є материнська компанія, провідний управлінський персонал та інші пов'язані особи.

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 року

	Материнська компанія	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані особи
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	748
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	18 227
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	17
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	1 859
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	-	-	308
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	48	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	59
Інші поточні зобов'язання	3 893	-	181

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року

	Материнська компанія	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані особи
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	525
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	20 671
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	45
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	9 504
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	55	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	61
Інші поточні зобов'язання	5 069	-	824

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2021 рік

	Материнська компанія	Інші пов'язані особи
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	9 117
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	8 186
Адміністративні витрати	-	18
Витрати на збут	2 868	744
Інший операційний дохід	-	257

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2020 рік

	Материнська компанія	Інші пов'язані особи
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	3 066
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	2 940
Адміністративні витрати	-	111
Витрати на збут	1 885	671
Інший операційний дохід	-	287
Інші операційні витрати	-	150
Інші доходи	1 000	-

Винагорода провідного управлінського персоналу

Винагорода провідному управлінському персоналу в кількості 2 особи (члени Дирекції) представлена у формі короткострокових винагород та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, склала 1 830 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року – 1 604 тис. грн), і включена в адміністративні витрати.

Примітка 30. Управління ризиками та капіталом

Основні фінансові інструменти Компанії включають дебіторську та кредиторську заборгованість. Основна мета цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Компанії. Компанія має інші фінансові активи й зобов'язання, такі як грошові кошти та їх еквіваленти та короткострокові позики, які виникають безпосередньо в ході операційно-господарської діяльності Компанії.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Компанії: кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти й депозити.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах сумнівних боргів.

Компанія створює резерв під знецінення в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості.

Перед прийняттям нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Кредитний ризик Компанії притаманний також таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках і може виникати у випадку не спроможності банківської установи розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою.

Ризик ліквідності

Задачею Компанії є підтримка безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, які надаються постачальниками, а також залучення банківських кредитів.

Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво постійно відстежує рівень ліквідності.

Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Більшість витрат Компанії носять змінний характер і залежать від обсягу реалізації. В результаті цього і виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче в таблицях подано аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року:

	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 12 місяців	Всього
Станом на 31 грудня 2021	1 899	3 707	-	5 606
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 899	-	-	1 899
Інші поточні зобов'язання	-	3 707	-	3 707
Станом на 31 грудня 2020	9 512	4 707	-	14 219
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9 512	-	-	9 512
Інші поточні зобов'язання	-	4 707	-	4 707

Ринковий ризик

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Залежність Компанії від валютного ризику (євро) представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у валюті таким чином:

<i>у тис. грн</i>	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	2 348
Чиста (коротка) довга валютна позиція	-	2 348

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість фінансового результату та власного капіталу до оподаткування до достатньо можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих у іноземних валютах, а не у функціональній валюті Компанії.

<i>у тис. грн</i>	Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2021 року	Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2020 року
Зміцнення євро на 10%	-	234
Послаблення євро на 10%	-	(234)

Компанія не має вкладень в іноземні компанії.

Процентний ризик

Процентний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це може впливати як на доходи Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

У Компанії немає суттєвих активів, що приносять процентні доходи та зобов'язань за якими виникають процентні витрати.

Інший ціновий ризик

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

В Компанії відсутні фінансові інструменти для яких властивий інший ціновий ризик.

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Політика управління капіталом

Компанія розглядає власний капітал і позики як основне джерело фінансування.

Для цілей управління ризиком недостатності капіталу, Компанія визначає капітал як такий, що дорівнює визнаному в балансі (звіті про фінансовий стан).

Основним завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечувати фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Компанії.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може корегувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку, тобто з урахуванням змін економічних умов. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 рр., цілі, політика та процедури Компанії не зазнали змін.

Примітка 31. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості основних категорій фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021	2020	2021	2020
Фінансові активи	7 928	5 203	7 928	5 203
Торговельна дебіторська заборгованість	1 186	1 162	1 186	1 162
Гроші та їх еквіваленти	6 742	4 041	6 742	4 041
Фінансові зобов'язання	5 606	14 219	5 606	14 219
Поточна кредиторська заборгованість	1 899	9 512	1 899	9 512
Інші поточні зобов'язання	3 707	4 707	3 707	4 707

Використовувались припущення, що справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, в основному, через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому.

Компанія оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю на кожну дату складання балансу (звіту про фінансовий стан). Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань – рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) – рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) – рівень 3.

Розкриття інформації щодо фінансових активів та зобов'язань Компанії були визначені згідно з результатами оцінки, яка відповідає Рівню 2 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КІЛЬЦЕВІЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітка 32. Затвердження фінансової звітності та події після звітної дати

Ця фінансова звітність за 2021 рік, була затверджена до випуску керівництвом Компанії 14 вересня 2022 року.

Не існує подій, що відбулися після закінчення періоду, які вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї. Ми не маємо жодних планів чи намірів, які могли б суттєво вплинути на балансову вартість або класифікацію активів та зобов'язань.


Калюжний С. О.
Генеральний директор




Кравченко С. В.
Головний бухгалтер