

**Приватне акціонерне товариство
«Єврокар»**

**Примітки та інші пояснення до консолідованої фінансової
інформації за П(С)БО в Україні за рік, що завершився
31.12.2018 року**

ЗМІСТ

1	ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ.....	3
2	СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	3
2.1.	Основа підготовки фінансової звітності.....	3
2.2.	Огляд суттєвих положень облікової політики.....	4
3	ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	9
4	УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ.....	10
5	ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ.....	11
5.1.	Інші операційні прибутки.....	11
5.2.	Інші операційні витрати.....	11
5.3.	Фінансові прибутки.....	11
5.4.	Фінансові витрати.....	11
5.5.	Адміністративні витрати.....	12
5.6.	Витрати на збут.....	12
5.7.	Витрати на винагороди працівникам.....	12
6	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	12
7	ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	14
8	ЗАПАСИ.....	15
9	ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	15
9.1.	Торгова дебіторська заборгованість.....	15
10	ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	16
11	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ.....	16
11.1.	Акціонерний капітал.....	16
11.2.	Резервний капітал.....	16
11.3.	Додатковий капітал.....	16
12.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ІНШИХ ВИПЛАТ.....	16
13.	ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	17
14.	УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	17
15.	ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	17
16	УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	19
17	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ.....	20

1 ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Випуск консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Єврокар» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, затверджено черговими Загальними зборами акціонерів, протокол № 21 від 25 квітня 2019 року.

ПРАТ «Єврокар» (надалі – «Компанія» або Товариство) за організаційно-правовою формою є приватним акціонерним товариством, діючим в Україні. Компанія зареєстрована 14.04.2002 року Ужгородською районною адміністрацією Закарпатської області.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Товариства: с. Соломоново, Ужгородського району Закарпатської області, вул. Перемоги, 46

Станом на 31 грудня 2018 року середня кількість працівників в Компанії складає 268 працівників (на 1 січня 2018 року 231 працівників).

Основна діяльність Компанії пов'язана з виробництвом автомобілів марки Шкода.

Інформація щодо відносин Компанії з іншими пов'язаними сторонами наведена у Примітці 15.

2 СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Національних Положень (стандартів) фінансової звітності в Україні і є звітністю загального призначення.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за виключенням наступних статей: запаси відображені за найнижчою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації; основні засоби та/або нематеріальні активи – за переоціненою вартістю.

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія в цілому буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України та Мінфіну (<https://index.minfin.com.ua/economy/index/inflation/>), кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2016, 2017 та 2018 роки перевищує 100%.

В цілому, це створює передумови для виникнення питання щодо проведення перерахунку фінансової звітності за 2018 рік згідно з ПСБО 22«Вплив інфляції».

Однак, ймовірні зміни внутрішніх та зовнішніх соціально-економічних і військово-політичних чинників дають відповідні підстави очікувати на відносно плавні зміни в майбутній динаміці української економіки, тому за судженням керівництва, у Товариства відсутні підстави для проведення перерахунку фінансової звітності за 2018 рік згідно з ПСБО 22«Вплив інфляції».

Ця позиція обґрунтовується наступним:

Загалом, ймовірні зміни внутрішніх та зовнішніх соціально-економічних і військово-політичних чинників дають відповідні підстави очікувати на відносно плавні зміни в майбутній динаміці української економіки.

Керівництво Товариства вживає необхідних заходів з підтримки стабільного економічного становища і розвитку Товариства в сучасних умовах, що склалися в бізнесі та в економіці.

Зростання невизначеності в напрямку подальшого розвитку подій існує, але оцінити ступінь впливу на вартість активів Товариства на дату звітності не є можливим. Економічна стабільність буде в значній мірі залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, які здійснюються Урядом, і не існує чіткої уяви, які заходи буде ухвалювати український Уряд у зв'язку з існуючою економічною ситуацією.

Неможливо оцінити ефект, який може виявити зміна сценарію розвитку України внаслідок непередбачуваних факторів, наприклад, у випадку масштабної російської військової агресії, яка у 2019 р.

за оцінками поки що є малоімовірною, на ліквідність та дохід Товариства, включаючи вплив її на операції зі споживачами й постачальниками.

Пов'язана з економічною ситуацією потенційна невизначеність, безпосередній вплив якої на даний момент не може бути встановлено, на думку керівництва продовжує існувати.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені

2.2. Огляд суттєвих положень облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

Компанія представляє активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) і довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

Основні засоби

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як актив та капіталізується у балансі, лише якщо:

- існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання, та
- вартість активу може бути надійно оцінена та складає більше 6 тис. грн.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат на їх придбання, які включають покупну ціну, у тому числі податки, що не відшкодовуються підприємству, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання.

Собівартість замінюваної частини об'єкта визнається у балансовій вартості тільки тоді, коли понесені на неї витрати задовольняють критерії визнання активу. Балансову вартість тих частин, що замінюють, припиняють визнавати.

Після первісного визнання основні засоби відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації й резерву від знецінення. Керівництво Компанії регулярно оцінює, чи є ознаки того, що актив може бути знеціненим. Оцінка проводиться щорічно або частіше, якщо виникають ознаки того, що актив знецінився. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Дооцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься на резерв з переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу звіту про фінансовий стан, крім тієї частини, в

якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається в прибутки чи збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в бруто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, Компанія прямо переносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу, з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках.

Амортизація об'єкту розпочинається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. На практиці це означає, що амортизація починається з початку наступного періоду (місяця) після введення активу в експлуатацію, що підтверджується оформленням акту введення об'єкта в експлуатацію.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу протягом залишкового строку корисної експлуатації об'єкта основних засобів. В місяці вибуття активу амортизація нараховується із розрахунку як за повний місяць.

Строк корисної експлуатації об'єкта основних засобів визначається по окремих одиницях, з урахуванням характеру активу та пов'язаної з ним господарської діяльності. При визначенні строку корисного використання активу враховуються такі чинники:

- очікуваний термін використання активу;
- очікуваний фізичний знос;
- технічне виснаження, що виникає в результаті змін або покращень у виробництві або внаслідок зміни ринкового попиту;
- юридичні або аналогічні обмеження використання активу, такі як термін дії відповідної оренди.

Орієнтовні строки корисного використання є такими:

	<i>Строки експлуатації (у роках)</i>
Будівлі та споруди	від 20 до 30
Машини та обладнання	від 5 до 10
Транспорт	від 5 до 10
Інші	від 3 до 18

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та корегуються в міру необхідності.

Витрати на реконструкцію й модернізацію капіталізуються. Технічне обслуговування, ремонт та дрібні відновлення, списуються на витрати поточного періоду в місяці їхнього виникнення. Незначні відновлення включають всі витрати, які не приводять до підвищення технічних характеристик активів за межі свого первісного потенціалу.

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою. При достроковому розірванні договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Дата вибуття – це дата, коли втрачено контроль над активом. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Незавершене будівництво являє собою вартість майна, машин і обладнання, будівництво або установку, що ще не завершена та не є придатною до використання у запланованих цілях. До вартості незавершеного будівництва також відносяться суми авансів, перерахованих постачальникам за основні засоби.

Ознак знецінення основних засобів на 31 грудня 2018 року не виявлено.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість - це об'єкти, що використовуються для отримання орендної плати, збільшення капіталу або для того й іншого (в тому числі, що знаходяться на стадії будівництва).

Первісне визнання інвестиційної нерухомості здійснюється в оцінці за історичною вартістю придбання, включаючи безпосередньо пов'язані з придбанням витрати. Надалі, інвестиційна нерухомість оцінюється за справедливою вартістю, що відбиває стан ринку на звітну дату.

Об'єкт інвестиційної нерухомості списується при вибутті або остаточному виведенні з експлуатації, коли більше не передбачається отримання пов'язаних з ним економічних вигод. Різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта включається до звіту про фінансові результати періоду списання.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки за період, в якому вони виникли.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу. Термін та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного терміну корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигод, втілених в активі, змінюють термін або метод амортизації відповідно і враховуються як зміна облікових оцінок. Витрати по амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються в звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові кошти. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки доцільно продовжувати відносити даний актив в категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на обмежений термін - здійснюється на перспективній основі.

Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті (тобто на дату, на яку його отримувач отримує контроль), або коли від його використання або вибуття не очікується ніяких майбутніх економічних вигод. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибуток або збиток.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце).

Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: чиста вартість реалізації активу або теперішня вартість майбутніх чистих грошових надходжень від активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів та, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування (шляхом збільшення суми накопиченої амортизації).

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, депозити до запитання в банках та строкові депозити, первісний строк яких не перевищує трьох місяців, які не обтяжені будь-якими договірними зобов'язаннями.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів згідно визначенню вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів, так як вони вважаються невід'ємною частиною діяльності Компанії по управлінню грошовими коштами.

Запаси

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

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

- Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків

(окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

При відпуску запасів у виробництво їх оцінка здійснюється за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Виробнича собівартість продукції включає прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, змінні загальновиробничі витрат та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Реалізація готової продукції здійснюється за ідентифікованою вартістю окремої одиниці.

Передоплати

Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Аванси, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом.

Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Аванси отримані

Аванси, отримані від клієнтів, обліковуються за первісною вартістю і на дату балансу оцінюються за чистою реалізаційною вартістю шляхом обчислення величини резерву сумнівних боргів.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Винагороди, виплачені працівникам за результатами господарської діяльності у звітному періоді, визнаються як витрати в даному звітному періоді.

(а) Зобов'язання щодо пенсійного забезпечення

Компанія не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок та сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

(b) Інші пенсійні зобов'язання відсутні

(c) Програми участі в прибутку та програми заохочувальних винагород

Компанія визнає зобов'язання і витрати по заохочувальним винагородам тільки в тих випадках коли вона несе відповідні договірні або добровільно взяті на себе традиційні зобов'язання, які виникли в результаті певних подій в минулому.

(d) Інші довгострокові виплати робітникам

Компанія визнає очікувані витрати на виплату гарантованих виплат працівникам у формі компенсацій за відсутності на роботі. Виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язаннями у тому періоді, у якому час відсутності працівника на роботі підлягає оплаті.

Зобов'язання оцінюються за величиною додаткових платежів, що виникають виключно в зв'язку з накопиченням виплат. Товариство визнає витрати в розмірі нарахованого резерву відпусток, в тій їх частині, які відстрочені на термін не більше одного року.

Власний капітал

Власний капітал Компанії складається зі статутного, додаткового, резервного капіталів та нерозподіленого прибутку. Статутний капітал Компанії формується за рахунок внесків акціонерів, що вносяться в оплату придбаних акцій. Резервний капітал формується Компанією шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше ніж 5% від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку та має бути не менше ніж 25% від статутного капіталу. Метою його створення є покриття збитків Компанії та поступове збільшення статутного капіталу. Додатковий капітал включає переоцінку основних засобів і нематеріальних активів, проведеної станом на 31.12.2018 р.

Умовні зобов'язання

Розкриття інформації щодо таких зобов'язань надається, за винятком випадків, коли відтік ресурсів для виконання таких зобов'язань є малоімовірним. Умовні активи не визнаються у звіті про фінансовий стан.

Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження пов'язаних з ними економічних вигід є імовірним.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування

Резерви не визнаються по операційних збитках майбутніх періодів.

Визнання доходів

Підприємство визнає дохід від звичайної діяльності, коли задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманого відшкодування або відшкодування, яке підлягає отриманню, з врахуванням визначених в договорі умов платежів за вирахуванням податків.

Основним видом доходу, який отримує Товариство є дохід від реалізації готової продукції (автомобілів).

Визнання витрат

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. На підприємстві витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати включають: процентні витрати за позиковими коштами і фінансовою орендою, інші витрати, пов'язані з запозиченнями.

Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями.

Податки на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду та відкладений податок. Поточний та відкладений податок на прибуток відображається в складі прибутків та збитків за період за виключенням тієї їх частини, яка відноситься до операцій, що визнаються безпосередньо у складі власного капіталу чи в складі іншого сукупного прибутку.

Поточний податок

Поточний податок на прибуток – це сума податку, що належить до сплати або отримання у відношенні оподаткованого прибутку чи податкових збитків за рік, розрахованих на основі діючих чи по суті введених в дію станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коригування величини зобов'язань по сплаті податку на прибуток за минулі роки.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань по всіх тимчасових різницях на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, а ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, що відносяться до інвестицій у дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються по всім оподатковуваним тимчасовим різницям та перенесенню на наступні періоди невикористаних податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю що віднімається, а також використовувати податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, якої дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупні прибутки та збитки. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ стягується за двома ставками:

- 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством);
- 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг.

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше.

Податковий кредит по ПДВ обліковується також за першою подією – по даті отримання товарів (послуг) або по даті авансу, а але за обов'язкової умови реєстрації податкової накладної постачальника в ЄРПН,

3 ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в звітності суми витрат, активів та зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання.

Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Крім вказаних оцінок, керівництво Товариства також використовує певні професійні судження при

застосуванні принципів облікової політики.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів;
- знецінення;
- резерв сумнівних боргів;
- визнання відстрочених податкових активів;
- умовні факти та судові позови.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій інформації, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Оцінка термінів корисного використання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів вимагає застосування професійних суджень, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від їх поточного використання під час виробництва готової продукції (автомобілі). Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Товариство, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники:

- (а) передбачуване використання активів;
- (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і
- (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

Резерв сумнівних боргів

Підприємство проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництво враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву сумнівних боргів, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

Визнання відстрочених податкових активів

Чистий відстрочений актив з податку на прибуток визнається щодо доходів і витрат, які можуть у майбутньому зменшити оподатковуваний прибуток. Відстрочені податкові активи визнаються тільки у випадку, якщо існує ймовірність реалізації відповідного зменшення оподаткованого прибутку. При визначенні майбутньої суми оподаткованого прибутку та суми можливих у майбутньому податкових вирахувань, керівництво покладається на свої професійні судження і використовує оціночні дані, виходячи з величини оподаткованого прибутку останніх років і очікувань щодо оподаткованого прибутку майбутніх періодів, які є обґрунтованими в обставинах, що склалися.

Умовні факти та судові позови

Характер умовних фактів господарської діяльності припускає, що вони будуть реалізовані тільки при виникненні або не виникненні одного або більш майбутніх подій. Оцінка таких умовних фактів господарської діяльності невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження й суб'єктивних оцінок результатів майбутніх подій.

4 УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Товариство здійснює керування капіталом для досягнення наступних цілей:

- зберегти здатність підприємства продовжувати свою діяльність так, щоб вона й надалі забезпечувала дохід для учасників Товариства й виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства, завдяки визначенню цін на готову продукцію, відповідних ринковим.

Наразі Товариство не має офіційної політики з управління капіталом, оскільки стратегію стосовно управління капіталом оцінює керівництво. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу й властиві його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, погашення існуючих позик та/або інших виплат.

5 ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

5.1. Інші операційні прибутки

	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	192	270
Дохід від реалізації інших оборотних активів		3 368
Страхове відшкодування	5	98
Отримані відсотки від банків	3 096	3 401
Дохід від операційної оренди активів	69	59
Дохід від реалізації іноземної валюти	2 307	1 322
Дохід від списання зобов'язань	15	16
Чистий прибуток від курсових різниць	2 038	8 843
Інші доходи	28 775	18 645
Разом	36 497	36 020

Дохід від безоплатно отриманих активів включає операції щодо отримання запчастин від Skoda Auto a.s. на заміну бракованих.

Страхове відшкодування отримано як компенсація за пошкодження автотранспортних засобів.

5.2. Інші операційні витрати

	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Збиток від курсових різниць	1 518	9 722
Нестачі та псування	43	481
Собівартість продажу оборотних активів		380
Сумнівні та безнадійні борги	131	4 226
Заробітна плата	4 218	4 595
Збиток від реалізації іноземної валюти	4 681	3 370
Соціальне страхування	848	962
Штрафи	31	1 531
Інші витрати	9 109	56 253
Разом	20 579	81 520

Нестачі та псування матеріальних цінностей включають списання ТМЦ в ході річної інвентаризації

5.3. Фінансові прибутки

	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Доходи від депозитів	26	-
Разом	26	-

5.4. Фінансові витрати

	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Проценти по кредитах та банківських овердрафтах	80 123	74 334
Проценти по кредитах від контрагентів	58 600	56 546
Інші фінансові витрати	7 750	15 930
Разом	146 473	146 810

5.5. Адміністративні витрати

	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Заробітна плата	9 174	6 531
Послуги сторонніх організацій	4 468	3 917
Матеріали	1 190	1 101
Соціальне страхування	2 002	1 424
Амортизація	2 010	1 454
Оренда	1 795	1 669
Податки	218	233
Інші	4 402	4 030
Разом	25 259	20 352

5.6. Витрати на збут

	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Транспортні послуги	23 421	17 847
Інші послуги	16 475	17 410
Страхування	331	143
Матеріали	294	303
Амортизація	615	1 621
Разом	41 136	37 324

Витрати на страхування - це витрати на страхування власного майна. Транспортні послуги включають витрати на транспортування власної готової продукції до місць зберігання.

5.7. Витрати на винагороди працівникам

	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Заробітна плата, в тому числі у складі:	33 670	24 004
<i>Собівартості</i>	20 276	12 878
<i>Адміністративних витрат</i>	9 174	6 531
<i>Витрат на збут</i>	X	X
<i>Інших операційних витрат</i>	4 220	4 595
Нарахування ЄСВ, в тому числі у складі:	7231	5171
<i>Собівартості</i>	4380	2785
<i>Адміністративних витрат</i>	2002	1424
<i>Витрат на збут</i>	X	X
<i>Інших операційних витрат</i>	849	962
Разом	40 901	29 175

Стан заборгованості по виплатам персоналу та пенсійними витратами:

	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2017
Заборгованість перед персоналом	1829	1946
Заборгованість за пенсійними витратами	393	528
Разом	2 222	2 474

6 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Загальна ставка оподаткування, яка застосовувалася до Товариства протягом 2016 та 2017 років була незмінною на становила 18%. За результатами господарської діяльності Товариства отримано збиток, тому нарахування поточного податку на прибуток не здійснювалось. За результатами діяльності 2018 року нараховано ВПЗ по основних засобах.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та ПСБО призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою.

Компоненти витрат по податку на прибуток Товариства за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2018 років, включають:

	2018	2017
Поточний податок	-	-
Зміни у відстрочених податках	190 689	-
Витрати по податку на прибуток	190 689	-

	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування через сукупний дохід
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості	(2)	-	-
Дооцінка основних засобів	-	-	190 691
За вирахуванням відстроченого податкового активу		(2)	-
Загалом відстрочене податкове зобов'язання		(2)	190 691

7 ОСНОВНІ ЗАСОБИ Рух основних засобів за 2018 рік та за 2017 рік, був наступним:

	Земельні ділянки	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ							
на 01.01.2017р.	11 383	473 309	663 169	6 612	22 003	172 058	1 348 534
за 2017р.	-		182	4 544	151	8	4 885
Надійшло	-		204	7 645	188	8125	16 162
Вибуло	-		22	3 101	37	8117	11 277
на 31.12.2017 р.	11 383	473 309	663 351	11 156	22 154	172 066	1 353 419
за 2018 р.							
Нараховано	56 352	1 540 311	869 019	5 650	177	149 964	2 621 473
Вибуло	-		142		69	149 971	150 182
на 31.12.2018 р.	67 735	2 013 620	1 532 228	16 806	22 262	172 059	3 824 710
ЗНОС							
на 01.01.2017 р.	-	379 660	47 175	5 711	16 710	-	449 256
за 2017 р.		10 943	338	1 729	405	-	9 957
Нараховано	-	10 943	360	993	442	-	12 738
Вибуло	-		22	2 722	37	-	2 781
на 31.12.2017 р.	-	390 603	47 513	3 982	17 115	-	459 212
за 2018 р.							
Нараховано	-	1 349 540	18 513	1 534	140	-	1 369 727
Вибуло	-		142		69	-	211
на 31.12.2018 р.	-	1 740 143	65 884	5 516	17 185	-	1 828 728
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:							
на 01.01.2018 р.	11 383	82 706	615 838	7 174	5 040	172 066	894 207
на 31.12.2018 р.	67 735	273 477	1 466 344	11 290	5 077	172 059	1 995 982

У заставі перебувають усі основні засоби під забезпечення позик. Передавати в заставу основні кошти для забезпечення отриманих позик і кредитів вимагає практика кредитування.

8 ЗАПАСИ

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

	31.12.2018	31.12.2017
Готова продукція	393 464	175 247
Запасні частини	212 010	94 932
Пальне	614	463
Інші	4 609	2 302
Разом	610 697	272 944

9 ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

9.1. Торгова дебіторська заборгованість

	31.12.2018	31.12.2017
Дебіторська заборгованість покупців	152 052	197 329
Резерв сумнівних боргів	-10	-175
Разом:	152 042	197 154

Основними дебіторами Компанії є:

	31.12.2018	31.12.2017
ТОВ «Єврокар»	151 157	196 438
Разом:	151 157	196 438

9.2. Аванси та інша дебіторська заборгованість

Аванси видані:

	31.12.2018	31.12.2017
Дебіторська заборгованість покупців	257 667	324 595
Резерв сумнівних боргів	-	-
Разом:	257 967	324 595

Інша поточна дебіторська заборгованість:

	31.12.2018	31.12.2017
Розрахунки за претензіями	11	31
інші	15 724	17 687
Разом:	15 735	17 718
Всього аванси та інша дебіторська заборгованість	273 702	342 313

Основними контрагентами, яким Компанією видано аванси у рахунок майбутніх поставок товарів (робіт, послуг), є:

	31.12.2018	31.12.2017
Skoda Auto a.s.	256 419	322 206
Разом	256 419	322 206

У складі резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості за основною діяльністю та передплат у 2018 році відбулися такі зміни:

	31.12.2018	31.12.2017
На початок року	174	91
Списання боргів		
Відрахування до резерву	-165	83
На кінець року	9	174

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів на знецінення, вважаються такими, що будуть повернуті. Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях.

10 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (доларах США та євро). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

Станом на 31 грудня 2018 року відсутні обмеження щодо використання грошовими коштами Компанією.

11 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ

11.1. Акціонерний капітал

У 2017 не було змін у кількості випущених та повністю сплачених акцій Компанії. Станом на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2018 р. загальна кількість простих акцій становить 807980 штук з номінальною вартістю 290грн. 20 коп. кожна. Всі прості акції мають рівні права при голосуванні, виплаті дивідендів або розподілу капіталу. Всі акціонери мають право на дивіденди та розподіл капіталу у гривнях.

У 2018 р. не було заявлено про виплату дивідендів.

Розподіл акцій між акціонерами

	Наявність акцій станом на 31.12.2017 року та на 31.12.2018 року		
	к-ть	Сума, грн.	%
Юридичні особи			
Приватне акціонерне товариство «Атолл Холдінг», код ЄДРПОУ 31237888	556 223	161 415 914,60	68,84
Товариство з обмеженою відповідальністю «Простір Капітал», код ЄДРПОУ 32978493	161 596	46 895 159,20	20
Акціонерне товариство «Іберія Мотор Компані», реєстраційний номер 0000142828	80 798	23 447 579,60	10
Товариство з обмеженою відповідальністю «Стаміна Капітал», код ЄДРПОУ 39531522	9 363	2 717 142,60	1,16
Всього	807 980	234 475 796	100

11.2. Резервний капітал

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25 % статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5 % відсотків з прибутку підприємств. Резервний капітал складається з відрахувань за рахунок прибутку в резервний фонд, згідно зі Статутом Компанії. У звітному періоді не було відрахувань на формування резервного капіталу в зв'язку з збитковою діяльністю Товариства.

11.3. Додатковий капітал

Додатковий капітал сформований за рахунок емісійного доходу в минулих періодах в розмірі 17 030тис.грн.

12. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ІНШИХ ВИПЛАТ

Інформація щодо виду та змін забезпечення невикористаних відпусток:

Баланс на 31.12.2017	433
Нарахування за рік	2 887
Використано протягом року	2 620
Сторнування резерву	
	700
Баланс на 31.12.2018	

Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання.

Загальна сума резерву складається з обов'язкових виплат, передбачених КЗпП на оплату днів щорічної відпустки.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щомісячно на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невикористаних днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством.

13. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2018	31.12.2017
Торгова кредиторська заборгованість	6 680	8 411
Аванси отримані	15 030	2 993
Інша кредиторська заборгованість	57 767	272 349
Разом:	79 477	283 753

Торгова кредиторська заборгованість за основними контрагентами:

	31.12.2018	31.12.2017
ТОВ «Єврокар»	15 030	2 993
Разом:	15 030	2 993

Інша кредиторська заборгованість включає в себе:

	31.12.2018	31.12.2017
Розрахунки за заробітною платою	1 829	1 947
Розрахунки за соціальним страхуванням	393	527
Інші поточні зобов'язання	46 719	253 091
Розрахунки з учасниками	6 081	6 081
Розрахунки за податками та обов'язковими платежами	2 745	10 703
Разом:	57 767	272 349

Уся кредиторська заборгованість деномінована у гривнях. Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

14. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Судові процедури

Податкове законодавство. Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення трактуються по-різному. Керівництво Компанії вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності підприємства можуть відрізнятися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

15. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Відповідно до визначення ПСБО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін" під пов'язаними сторонами компанії, що готує фінансову звітність, розуміються наступні контрагенти:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма.

Зв'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми компаніями. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між незв'язаними сторонами.

Компанія проводила протягом 2018 року ряд операцій між зв'язаними сторонами, інформація про них представлена нижче:

	Продаж товарів та послуг (з ПДВ)	Придбання товарів та послуг (з ПДВ)	Кредитні кошти отримані
Компанія ТОВ «Єврокар» продаж товарів	3 150 412		
Компанія у ТОВ «РІК» придбання послуг оренди		72 537	
Стаміна капітал, ТОВ Погашення заборгованості за кредитами			3 294
Сплата відсотків за користування кредитними коштами			2 329
Нараховані відсотки за користування кредитними коштами			2 326
Атоллендо Консалтинг Лімітед Погашення заборгованості за кредитами			13 111
Сплата відсотків за користування кредитними коштами			14 297
Нараховані відсотки за користування кредитними коштами			56 274

Сума залишків заборгованостей між зв'язаними сторонами станом на 31.12.2018 року наступні:

Торгова дебіторська заборгованість	31.12.2018
ТОВ "Єврокар" перед Компанією ПрАТ «Єврокар»	136 127
Загалом	136 127
Торгова кредиторська заборгованість	31.12.2018
Компанія ПрАТ «Єврокар» перед ТОВ "РІК»	117 895
Загалом	117 895
Кредиторська заборгованість за кредитами та нарахованими відсотками	31.12.2018
Компанія ПрАТ «Єврокар» перед Стаміна капітал, ТОВ за отриманими кредитами	14 396
Компанія ПрАТ «Єврокар» перед Стаміна капітал, ТОВ за нарахованими відсотками	61
Компанія ПрАТ «Єврокар» перед Атоллендо Консалтинг Лімітед капітал, ТОВ за отриманими кредитами	818 637
Компанія ПрАТ «Єврокар» перед Атоллендо Консалтинг Лімітед за нарахованими відсотками	19 394
Загалом	852 488

Заборгованості з пов'язаними особами є поточними, безнадійні або сумнівні заборгованості відсутні. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань.

Ключовий управлінський персонал включає членів Наглядової ради, Ревізійної комісії, керівника та головного бухгалтера.

Характер відносин – відносини контролю. У 2018 році сума компенсації ключовому управлінському персоналу становить:

	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2017
Витрати на оплату праці	890	623
Витрати на соціальне страхування	196	137
Загалом	1 086	760

Компанія не має довгострокових компенсаційних або преміальних програм для ключового управлінського персоналу.

16. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Функція управління ризиками на підприємстві здійснюється стосовно фінансових ризиків (кредитного, ризику ліквідності), а також операційних та юридичних ризиків. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Підприємство має достатній низький кредитний ризик по погашенню заборгованості за реалізовану готову продукцію ТОВ «Сврокар», яке є основним покупцем товару і зарекомендував себе надійним й платоспроможним підприємством. Через це, керівництво не вважає, що у підприємства виникає істотний ризик збитків понад уже сформований резерв по зниженню вартості дебіторської заборгованості

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями фінансових активів:

	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти	46 278	76 275
Торгова дебіторська заборгованість	152 042	197 154
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	198 320	273 429

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

Ризик ліквідності. Ризик втрати ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе оплатити свої зобов'язання при настанні строку їх погашення. Завданням Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні коштів.

Компанія проводить аналіз заборгованості по строках погашення й планує свою ліквідність залежно від очікуваного строку виконання зобов'язань. У випадку недостатньої ліквідності Компанія може залучати зовнішні джерела фінансування. Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2017 року у тис. грн. за визначеними в угодах строками погашення. Суми у таблиці аналізу за строками – це недисконтовані грошові потоки за угодами.

	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
Зобов'язання				
Позикові кошти		278 178	2 602 796	2 880 974
Торгова кредиторська та інша фінансова кредиторська заборгованість (Примітка 13)	361 566	2 757		364 323
Всього майбутніх платежів	361 566	280 935	2 602 796	3 245 297

Операційний та юридичний ризики. Операційний та юридичний ризики включають:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Товариства (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;
- інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- правовий ризик, пов'язаний з недотриманням Товариством вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Чутливість Товариства до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Компанії направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Товариство, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

17. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після закінчення звітної періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітної періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог ПСБО 6.

Директор

Головний бухгалтер



Царенко І.А.

Вауценко О.А.