

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними
інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»**

**Консолідована фінансова звітність відповідно до Міжнародних
стандартів фінансової звітності та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2019 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)	1
Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	5
Консолідований звіт про власний капітал	7

Примітки до консолідованої фінансової звітності

1	Інформація про Групу	9
2	Умови, в яких працює Група	9
3	Основні принципи облікової політики	10
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	21
5	Перше застосування МСФЗ	24
6	Нові положення бухгалтерського обліку	27
7	Основні засоби	28
8	Інші необоротні активи	29
9	Запаси	30
10	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість	30
11	Гроші та їх еквіваленти	33
12	Зареєстрований (пайовий) капітал	33
13	Короткострокові кредити банків	34
14	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	35
15	Зобов'язання з оренди	35
16	Поточні забезпечення	36
17	Інші довгострокові зобов'язання	37
18	Чистий дохід від реалізації продукції	38
19	Елементи операційних витрат	40
20	Інші операційні доходи та витрати	40
21	Фінансові витрати	41
22	Податки на прибуток	41
23	Умовні та інші зобов'язання	43
24	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	43
25	Управління фінансовими ризиками	46
26	Управління капіталом	48
27	Розкриття інформації про справедливую вартість	49
28	Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки	49
29	Події після закінчення звітного періоду	50



Звіт незалежного аудитора

Учаснику та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»

Звіт про аудит консолідованої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ» (далі – «Компанія») та його дочірньої компанії (надалі – «Група») станом на 31 грудня 2019 року та його консолідовані фінансові результати та консолідований рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 29 травня 2020 року.

Предмет аудиту

Консолідована фінансова звітність Групи включає:

- консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року;
- консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;
- консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
- консолідований звіт про власний капітал за 2019 рік; та
- примітки до консолідованої фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності" нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Групи відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

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

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд



- Суттєвість на рівні Групи в цілому становить 29 805 тисяч гривень.
- Ми виконали аудиторські процедури щодо ТОВ з П «Цепелін Україна ТОВ» (материнська компанія) та ПрАТ «УКРЦУКОРТЕПЛОІЗОЛЯЦІЯ» (дочірня компанія).
- Знецінення активів

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Крім того, ми розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання достатньої впевненості у тому, що консолідована фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні консолідованої фінансової звітності Групи в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на консолідовану фінансову звітність у цілому.

Суттєвість на рівні Групи в цілому

29 805 тисяч гривень

Як ми її визначили

Суттєвість на рівні Групи в цілому визначена як 10% від прибутку до оподаткування за 2019 рік.

Обґрунтування застосованого рівня суттєвості

Ми прийняли рішення використати прибуток до оподаткування, який, на нашу думку, є базовим показником, на основі якого користувачі, як правило, оцінюють результати діяльності Групи, який є загальноприйнятим базовим показником. Ми прийняли рішення використати 10%, які відповідають кількісним пороговим значенням суттєвості, що використовуються для прибуткових компаній у цій галузі.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Знецінення активів

Основні активи Групи, що підпадають під ризик знецінення, представлені дебіторською заборгованістю за продукцію, товари та послуги та іншою поточною дебіторською заборгованістю, а також запасами.

Сума дебіторської заборгованості за продукцію, товари та послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості розкрита в примітці 10 до консолідованої фінансової звітності та складає 308 525 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року. Запаси Групи станом на 31 грудня 2019 року склали 632 387 тисяч гривень, що розкрито в примітці 9 до консолідованої фінансової звітності.

Керівництво Групи створило резерви під очікувані кредитні збитки у розмірі 31 892 тисячі гривень станом на 31 грудня 2019 року та визнало резерв під часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації у розмірі 53 402 тисячі гривень станом на 31 грудня 2019 року, що, на думку керівництва, є достатнім та в повній мірі відображає наявні ризики Групи щодо знецінення активів. Розкриття інформації про відповідну облікову політику, облікові оцінки та судження наведені в примітках 3 та 4 до консолідованої фінансової звітності.

Зважаючи на суттєвість вищезазначених активів Групи та застосування суджень та припущень при оцінці знецінення, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту, що вимагає від аудитора особливої уваги в частині перевірки суджень та припущень, що закладені в розрахунок резервів.

Як ми визначили обсяг аудиту Групи

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про консолідовану фінансову звітність у цілому з урахуванням географічної та управлінської структури Групи, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Група, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Група здійснює свою діяльність.

Наш підхід до аудиту передбачав виконання аудиторських процедур, які, серед іншого, включали:

- аналіз облікових політик щодо розрахунку резервів під очікувані кредитні збитки та знецінення запасів до чистої вартості реалізації на предмет відповідності вимогам МСФЗ та специфіці діяльності Групи;
- аналіз та перевірка суджень керівництва, що були використані при розрахунку відповідних резервів;
- перерахунок резервів під очікувані кредитні збитки та знецінення запасів до чистої вартості реалізації;
- аналіз подій після звітної дати на предмет наявності факторів/коригуючих подій, що свідчать про знецінення активів Групи.

Інша інформація, включаючи консолідований звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає консолідований звіт про управління (але не включає консолідовану фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи консолідований звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту консолідованої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в консолідованому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена консолідована фінансова звітність, відповідає консолідованій фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у консолідованому звіті про управління, який ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Групу або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Групи;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Група втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання консолідованої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває консолідована фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання;
- отримуємо достатні прийнятні аудиторські докази щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або напрямків господарської діяльності у складі Групи для висловлення думки про консолідовану фінансову звітність. Ми відповідаємо за спрямування, нагляд та проведення аудиту Групи. Ми одноосібно відповідаємо за нашу аудиторську думку.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, – про відповідні вжиті заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.



Звіт про інші правові та регуляторні вимоги


Призначення аудитора

Ми вперше були призначені для проведення обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Наше призначення було затверджене рішенням Аудиторського комітету від 20 грудня 2019 року.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Пахуча Людмила Станіславівна.

ПС ПрайсвогтерхаусКуперс Ешуренс

ТОВ "ПрайсвогтерхаусКуперс Ешуренс"
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 4544


Пахуча Людмила Станіславівна
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101808

29 травня 2020 року
м. Київ, Україна

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»
Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

		Дата, рік, місяць, число	КОДИ		
			2019	12	31
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»	за ЄДРПОУ	30178004		
Територія	Україна	за КОАТУУ	8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля іншими машинами та устаткуванням	за КВЕД	46.69		
Середня кількість працівників	538				
Адреса, телефон	03022, м.Київ, вул. Васильківська, буд.34				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового 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

V

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 р.

Форма N 1		Код за ДКУД			1801001
Актив	Код рядка	На початок порівняльного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	4 022	5 283	14 647	
первісна вартість	1001	9 239	11 119	23 147	
накопичена амортизація	1002	(5 217)	(5 836)	(8 500)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	181	181	3 200	
Основні засоби	1010	202 721	210 729	316 825	7
первісна вартість	1011	339 032	375 675	513 747	
Знос	1012	(136 311)	(164 946)	(196 922)	
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	26 113	20 581	20 221	22
Інші необоротні активи	1090	12 949	14 715	30 410	8
Усього за розділом I	1095	245 986	251 489	385 303	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	540 258	725 454	632 387	9
Виробничі запаси	1101	907	665	864	
Незавершене виробництво	1102	3 764	3 185	973	
Готова продукція	1103	-	-	-	
Товари	1104	535 587	721 604	630 550	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	244 795	217 171	288 503	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	22 593	70 714	18 771	10
з бюджетом	1135	1 314	982	860	10
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	48	259	391	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	99 378	12 678	4 386	11
Витрати майбутніх періодів	1170	183	802	986	
Інші оборотні активи	1190	3 723	30 850	22 472	18
Усього за розділом II	1195	912 292	1 058 910	968 756	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	
Баланс	1300	1 158 278	1 310 399	1 354 059	

Примітки на стор. 9 – 50 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»
Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

Пасив	Код рядка	На початок порівняльного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-	135 518	12,5
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-	396 639	12,5
Неоплачений капітал	1425	-	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	-	
Усього за розділом I	1495	-	-	532 157	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	432 596	437 543	28 803	17
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	-	
Усього за розділом II	1595	432 596	437 543	28 803	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	156 600	227 600	274 695	13
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	997	1 406	2 621	14
товари, роботи, послуги	1615	192 934	202 970	339 713	14
розрахунками з бюджетом	1620	66 262	37 339	31 293	14
у тому числі з податку на прибуток	1621	33 222	19 476	7 265	
розрахунками зі страхування	1625	15	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	107	32	110	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	74 312	139 180	61 784	14
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	133 068	171 804	-	14
Поточні забезпечення	1660	79 279	75 089	69 983	16
Доходи майбутніх періодів	1665	7 708	994	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	14 400	16 442	12 900	14
Усього за розділом III	1695	725 682	872 856	793 099	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-	
Баланс	1900	1 158 278	1 310 399	1 354 059	

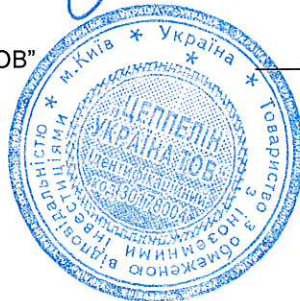
Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цеппелін Україна ТОВ» 29 травня 2020 року.

Генеральний директор
ТОВ «Цеппелін Україна ТОВ»

Х.Крайзель

Головний бухгалтер
ТОВ «Цеппелін Україна ТОВ»

І.Попрожук



Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»
Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»

Дата (рік, місяць, число)

За ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
30178004		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік

Форма N 2

Код за ДКУД 1801001

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 516 500	3 251 068	18
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 895 738)	(2 547 960)	19
Валовий:				
Прибуток	2090	620 762	703 108	
Збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	52 442	16 784	20
Адміністративні витрати	2130	(114 213)	(103 319)	19
Витрати на збут	2150	(204 607)	(194 887)	19
Інші операційні витрати	2180	(9 965)	(13 024)	20
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	344 419	408 662	
Збиток	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	145	200	
Інші доходи	2240	21	130	
Фінансові витрати	2250	(46 539)	(340 001)	21
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	(797)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	298 046	68 194	
Збиток	2295			
Витрати з податку на прибуток	2300	(54 860)	(68 194)	22
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	243 186	-	
Збиток	2355	-	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
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 (збиток)	2445	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	243 186	-	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	3 796	5 297	19
Витрати на оплату праці	2505	280 761	242 124	19
Відрахування на соціальні заходи	2510	48 157	39 565	19
Знос та амортизація	2515	61 546	50 709	19
Інші операційні витрати	2520	225 102	210 720	
Разом	2550	619 362	548 415	


Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цеппелін Україна ТОВ» 29 травня 2020 року.

Генеральний директор
ТОВ «Цеппелін Україна ТОВ»


_____ Х. Крайзель

Головний бухгалтер
ТОВ «Цеппелін Україна ТОВ»




_____ І. Попрожук

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
30178004		

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2019 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801001

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 056 098	3 933 276	
Повернення податків і зборів	3005	10	-	
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
Цільового фінансування	3010	2 085	886	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	61 784	139 180	
Надходження від повернення авансів	3020	4 241	-	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	145	200	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	145	195	
Надходження від операційної оренди	3040	2	1	
Інші надходження	3095	1 113	2 555	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 200 369)	(3 289 909)	
Праці	3105	(197 552)	(172 609)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(47 791)	(39 123)	
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	-	-	
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(73 411)	(91 401)	
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(118 584)	(132 274)	
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(57 021)	(49 634)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(18 771)	(70 714)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(11 049)	(44 844)	
Інші витрачання	3190	(18 993)	(14 397)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	382 082	171 388	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	4 469	3 837	
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215	-	-	
Дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	-	-	
необоротних активів	3260	(90 538)	(56 255)	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	-	-	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(86 069)	(52 418)	

Примітки на стор. 9 – 50 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:	3300	-	-	
Власного капіталу				
Отримання позик	3305	14 213 070	9 433 900	13
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	-	-	
Погашення позик	3350	(14 165 975)	(9 362 900)	13
Сплату дивідендів	3355	(299 562)	(244 925)	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(44 639)	(30 718)	13
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(6 156)	-	
Інші платежі	3390	-	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(303 262)	(204 643)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(7 249)	(85 673)	
Залишок коштів на початок року	3405	12 678	99 378	11
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 043)	(1 027)	
Залишок коштів на кінець року	3415	4 386	12 678	11

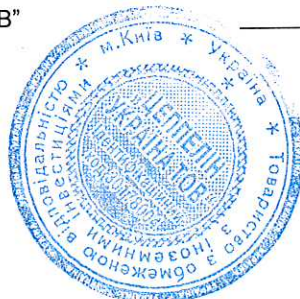
Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цепелін Україна ТОВ» 29 травня 2020 року.

Генеральний директор
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»

Х.Крайзель

Головний бухгалтер
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»

І. Попрожук



Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»
Консолідований звіт про власний капітал

КОДИ		
2019	12	31
30178004		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»

Консолідований звіт про власний капітал
за 2019 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Код за ДКУД	
										1801001	1801001
Форма N 4											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-		
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-		
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(395)	-	-	(395)		
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-		
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	(395)	-	-	(395)		
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	243 186	-	-	243 186		
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-		
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-		
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(134 000)	-	-	(134 000)		
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-		
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-		
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-		

Примітки на стор. 9 – 50 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»
Консолідований звіт про власний капітал

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
		3	4	5	6	7	8	9	10
1	2								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заочочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення боргованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі (Примітка 17)	4290	135 518	-	-	-	287 848	-	-	423 366
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	135 518	-	-	-	397 034	-	-	532 552
Залишок на кінець року	4300	135 518	-	-	-	396 639	-	-	532 157

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цепелін Україна ТОВ» 29 травня 2020 року.

Генеральний директор
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»

Х. Крайзель



Головний бухгалтер
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»

І. Попрожок

1 Інформація про Групу

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2019 фінансовий рік для ТОВ з ІІ “Цеппелін Україна ТОВ” (далі – “Компанія”) та його дочірньої компанії (далі – “Група”).

Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і була створена відповідно до законодавства України. Фактичний кінцевий бенефіціарний контролер (фізична особа) відсутній, кінцевим власником є Фонд “Цеппелін”, який належить місту Фрідріксхафен. Керівництво Фонду здійснюється його Радою, яку очолює обер-бургомістр міста Фрідріксхафен (Німеччина). Станом на 31 грудня 2019 року та протягом періодів, презентованих в цій фінансовій звітності, засновником Компанії та єдиним учасником Товариства є Акціонерне Товариство “Цеппелін Інтернешнл АГ” (“Zeppelin International AG”), що зареєстроване і діє відповідно до законодавства Швейцарської Федерації. Безпосередня материнська компанія, яка здійснює фактичний контроль, випускає консолідовану фінансову звітність для публічного використання, яка відповідає МСФЗ. Материнська компанія оприлюднила свою консолідовану фінансову звітність за 2019 фінансовий рік.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Компанія має інвестицію в дочірню компанію - ПрАТ “УКРЦУКОРТЕПЛОІЗОЛЯЦІЯ”. Інвестиція відбулася в кінці серпня 2017 року. До здійснення операції 96% акцій ПрАТ “УКРЦУКОРТЕПЛОІЗОЛЯЦІЯ” належали “Zeppelin International AG” – материнській компанії ТОВ з ІІ “Цеппелін Україна ТОВ”. Частка володіння дочірньою компанією ПрАТ “УКРЦУКОРТЕПЛОІЗОЛЯЦІЯ” складає відповідно:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
% володіння	99,99	99,99	96,16

Основна діяльність. Основною діяльністю Групи є:

- Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням;
- Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення.

Сервісні центри та центр з відновлення двигунів Групи розташовані у Київській, Полтавській та Дніпропетровській областях.

Юридична адреса та місце провадження діяльності. Юридична адреса Компанії: 03022, Київ, вул. Васильківська, 34, Україна.

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень якщо не зазначено інше.

2 Умови, в яких працює Група

У 2019 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% у 2019 році (порівняно з 9,8% у 2018 році та 13,7% у 2017 році), а ВВП показав подальше зростання на 3,2% (після зростання на 3,3% у 2018 році).

Після кількох років девальвації національна валюта України продовжила зміцнюватися і у 2019 році зміцнилася на 14% (станом на 31 грудня 2019 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 23,69 гривні за 1 долар США порівняно з 27,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2018 року). Серед головних факторів зміцнення гривні - стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та високий попит на державні боргові інструменти. Однак внутрішні та зовнішні фактори, які почали впливати на економіку України у другій половині 2019 року та значно посилювалися на початку 2020 року, призвели до девальвації гривні і станом на дату складання цієї фінансової звітності курс гривні до долара становив 26,91 грн. за 1 дол. США.

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 8% у квітні 2020 року, що було обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

2 Умови, в яких працює Група (продовження)

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна отримала від МВФ та ЄС 2 мільярда доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Станом на травень 2020 року урядом України ведуться перемовини щодо участі у новій 18-місячній програмі кредитування Stand-by (SBA). Затвердження програми МВФ істотно підвищить здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2020 році, що зрештою сприятиме фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. Продовження співробітництва з МВФ залежить від успішності реалізації Україною політики та реформ, покладених в основу нової програми підтримки з боку МВФ.

У 2020 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишаються нерегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року – дострокові парламентські вибори. Уряд, що було сформовано після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року та було призначено новий уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим. Крім того, негативні тенденції на світових ринках у зв'язку з епідемією коронавірусу та наслідки епідемії в Україні можуть в подальшому вплинути на економіку України. Незважаючи на певні покращення у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та діяльність Групи.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі “МСФЗ”) за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Якщо не вказано інше, ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Група випускає першу фінансову звітність, підготовлену відповідно до МСФЗ за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2019 року, із порівняльною інформацією за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2018 року. Група застосовує у цій фінансовій звітності МСФЗ 1 “Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності” станом на 1 січня 2018 року. Під час підготовки цієї фінансової звітності Група застосувала обов'язкові винятки відповідно до МСФЗ 1 із ретроспективного застосування інших МСФЗ, та вирішила використати певні добровільні звільнення (Примітка 5). З урахуванням цих винятків та звільнень, Група послідовно застосовувала облікову політику при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2018 року та протягом усіх періодів, представлених у першій фінансовій звітності за МСФЗ.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Групи застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Безперервність діяльності. Керівництво Групи підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Консолідована фінансова звітність. Дочірні підприємства - це такі об'єкти інвестицій, які Група контролює, оскільки Група (i) володіє повноваженнями, які надають їй можливість управляти значущою діяльністю, що суттєво впливає на дохід об'єкта інвестицій, (ii) наражається на ризики, пов'язані з коливанням доходу від участі в об'єкті інвестицій, або має право на одержання такого доходу, та (iii) має можливість скористатися своїми повноваженнями щодо об'єкта інвестицій з метою здійснення впливу на величину доходу інвестора. Під час оцінки наявності у Групи контролю над іншим підприємством необхідно розглянути наявність та вплив реальних прав, включаючи реальні потенційні права голосу. Право є реальним, якщо власник має практичну можливість реалізувати це право при прийнятті рішення щодо управління значущою діяльністю об'єкта інвестицій. Група може володіти повноваженнями щодо об'єкта інвестицій, навіть якщо вона не має більшості прав голосу в об'єкті інвестицій. У подібних випадках для визначення наявності реальних повноважень щодо об'єкта інвестицій Група оцінює розмір пакета своїх прав голосу по відношенню до розміру та ступеня розосередження пакетів інших власників прав голосу. Права захисту інших інвесторів, наприклад, ті, що пов'язані із внесенням докорінних змін у діяльність об'єкта інвестицій, або ті, що застосовуються у виключних обставинах, не перешкоджають можливості Групи контролювати об'єкт інвестицій. Консолідація дочірніх підприємств починається з дати переходу до Групи контролю над ними (дата придбання) і припиняється з дати втрати контролю над їх діяльністю.

Придбання дочірніх підприємств обліковується за методом придбання. Придбані активи, що піддаються визначенню, а також зобов'язання і умовні зобов'язання, взяті на себе при об'єднанні підприємств, оцінюються за справедливою вартістю на дату придбання, незалежно від величини частки неконтролюючих акціонерів.

Група оцінює частку неконтролюючих акціонерів, яка являє собою поточну частку власності та надає їй власнику право на пропорційну частку чистих активів у випадку ліквідації, окремо за кожною операцією: (а) за справедливою вартістю або (б) за пропорційною часткою у чистих активах придбаної компанії, що належить акціонерам, які не здійснюють контроль. Частка неконтролюючих акціонерів, яка не є поточною часткою власності, оцінюється за справедливою вартістю.

Гудвіл визначається шляхом вирахування суми чистих активів придбаного підприємства із загальної суми таких величин: переданого відшкодування за придбане підприємство, суми частки неконтролюючих акціонерів у придбаному підприємстві та справедливої вартості частки участі у капіталі придбаного підприємства, що належала безпосередньо перед датою придбання. Будь-яка від'ємна сума ("негативний гудвіл" або "вигідне придбання") визнається у складі прибутку чи збитку після того, як керівництво повторно оцінить, чи повністю ідентифіковані усі придбані активи, а також прийняті зобов'язання та умовні зобов'язання, і проаналізує правильність їхньої оцінки.

Сума винагороди, сплаченої за придбану компанію, оцінюється за справедливою вартістю переданих активів, емітованих дольових інструментів і понесених або взятих на себе зобов'язань, включаючи справедливу вартість активів чи зобов'язань відповідно до домовленостей про умовну винагороду, але без урахування пов'язаних із придбанням витрат, таких як витрати на консультаційні, юридичні, оціночні та аналогічні професійні послуги. Витрати на проведення операції, пов'язані з придбанням та понесені у зв'язку з випуском дольових інструментів, вираховуються з суми капіталу; витрати на проведення операції, понесені у зв'язку з випуском боргових зобов'язань у межах угод з об'єднання бізнесу, вираховуються з їхньої балансової вартості, а всі інші витрати на проведення операції, понесені у зв'язку з придбанням, відносяться на видатки.

Всі внутрішньогрупові операції, залишки та нереалізовані прибутки за операціями між компаніями Групи виключаються при консолідації; нереалізовані збитки також виключаються при консолідації, крім випадків, коли витрати не можуть бути відшкодовані. Компанія і всі її дочірні підприємства застосовують єдину облікову політику, що відповідає обліковій політиці Групи.

Частка неконтролюючих акціонерів – це частина чистого результату та власного капіталу дочірнього підприємства, що відноситься до часток, які прямо чи опосередковано не належать Групі. Частка неконтролюючих акціонерів є окремим компонентом власного капіталу Групи.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Основні засоби. Основні засоби, за винятком землі, відображені за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Земля оцінюється за вартістю придбання за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

Собівартість основних засобів включає наступні елементи: а) закупівельну вартість, в тому числі мито та невідшкодовані податки на покупку (за вирахуванням наданих торговельних знижок); б) прямі витрати на доставку активу до місця призначення і приведення його в робочий стан (витрати на підготовку, витрати на доставку та розвантаження, на установку, вартість професійних послуг та ін.); в) передбачувану вартість розбирання і видалення активу (витрати на демонтаж) і відновлення об'єкта, якщо такі зобов'язання Група бере на себе при придбанні або створенні активу.

Подальші витрати (модернізація, поліпшення) капіталізуються у балансовій вартості активу або визнаються як окремих актив лише в разі, коли ймовірно, що Група отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення.

Станом на кінець кожного звітного періоду року керівництво оцінює наявність суттєвих ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік у сумі перевищення величини знецінення над попередньою додатною переоцінкою, яка відображена у складі капіталу. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Амортизація основних засобів нараховується протягом строку корисного використання з дати їх встановлення та готовності до використання. Амортизація на землю не нараховується. Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

	Строки експлуатації в роках
Будинки	33
Споруди	10
Машини та обладнання	2 – 6
Транспортні засоби	6
Інструменти, прилади, інвентар	4
Техніка в оренді	згідно умов договору оренди
Удосконалення орендованого майна	протягом строку їх використання або строку оренди, залежно від того, який з них менше.

Станом на початок року ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює нулю, окрім техніки в оренді, ліквідаційна вартість якої визначається виходячи з розрахункової вартості на кінець строку оренди.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

Актив з права користування та орендні зобов'язання. Група має низку договорів оренди, в яких виступає орендарем. Для договорів, які містять оренду, відповідно до критеріїв МСФЗ 16 "Оренда", Група визнає актив з права користування та орендне зобов'язання, при цьому застосовуючи винятки (звільнення від визнання), що стосуються активів з низькою вартістю (вартість яких не перевищує 5 тисяч доларів США) та короткострокової оренди (що має термін менше 12 місяців). Орендні платежі, пов'язані з такими винятками, визнаються як витрати періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Термін оренди являє собою невідмовний період оренди та визначається Групою з урахуванням таких періодів:

- термін дії договору оренди;
- періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість;
- періоди, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Опціони на продовження та припинення оренди передбачені у низці договорів оренди Групи. Більшість опціонів на продовження або припинення оренди можуть бути виконані тільки Групою, а не відповідним орендодавцем. Опціони на продовження (або період часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено (або не буде припинено). В оцінку зобов'язання також включаються орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на продовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде продовжено.

Актив у формі права користування визнається в балансі за первісною вартістю і включає наступне:

1) величину первісної оцінки зобов'язання з оренди; 2) орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою; 3) будь-які початкові прямі витрати; 4) витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

В рамках подальшої оцінки активи з права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше.

Група оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, продисконтованих з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Оскільки таку ставку зазвичай неможливо легко визначити, Група застосовує ставку залучення додаткових позикових коштів - це ставка, за якою Група могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів за орендою до отримання,
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди,
- сум, очікуваних до сплати Групою за гарантіями ліквідаційної вартості,
- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Група достатньою мірою упевнена у виконанні цього опціону, та
- виплат штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Групою цього опціону.

Після дати початку оренди Група оцінює орендне зобов'язання: 1) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; 2) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; 3) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди згідно вимог МСФЗ 16.

Група зазнає впливу ризику потенційного збільшення змінних орендних платежів у майбутньому, що залежать від індексу чи ставки, яке не відображається в орендному зобов'язанні, доки не вступить у силу. Після проведення коригувань орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки, виконується переоцінка зобов'язання з оренди з коригуванням вартості активу у формі права користування.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Нематеріальні активи, крім гудвілу. Окремо придбані нематеріальні активи спочатку визнають за первісною вартістю. Після початкового визнання нематеріальні активи відображають за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, створені власними силами Групи, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізують, і відповідні витрати відображають у прибутку та збитках за період, у якому вони виникли.

Амортизацію для активів з визначеним терміном корисного використання нараховують за прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання.

Малоцінні необоротні матеріальні активи. Матеріальні активи, що мають первісну вартість нижче 6 тисяч гривень та терміном використання більше року вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА), списуються на витрати одноразово в повному розмірі в момент первісного використання. У фінансовій звітності МНМА відображаються у складі запасів.

Гудвіл. Гудвіл обліковується за первісною вартістю мінус збитки від знецінення, за наявності. Гудвіл відноситься на одиниці або групу одиниць, які генерують грошові кошти і які, як очікується, отримають вигоди від об'єднання підприємств. Такі одиниці або групи одиниць є найнижчим рівнем, на якому Група визначає гудвіл. Вони не можуть перевищувати розмір операційного сегменту.

Група перевіряє гудвіл на наявність ознак знецінення щонайменше раз на рік або якщо існують ознаки того, що гудвіл може бути знецінений. Балансова вартість одиниці, що генерує грошові кошти, до якої був віднесений гудвіл, порівнюється з вартістю відшкодування, яка дорівнює вартості використання або справедливій вартості за вирахуванням витрат на вибуття, залежно від того, яка з них більша. Знецінення визнається безпосередньо у складі витрат і у подальшому не сторнується.

Прибутки або збитки від вибуття певного елемента в межах одиниці, що генерує грошові кошти і на яку може бути віднесений гудвіл, включає балансову вартість гудвілу, пов'язаного з елементом, що вибув. Як правило, ця балансова вартість оцінюється на основі співвідношення вартості елемента, що вибув, та частки одиниці, що генерує грошові кошти, яка залишилася.

Знецінення нефінансових активів. Нематеріальні активи з невизначеним строком використання або нематеріальні активи, не готові до використання, не підлягають амортизації, а щороку тестуються на предмет знецінення. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, переважно незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів (крім гудвілу) аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

Фінансові інструменти. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції придбання та продажу фінансових інструментів, які вимагають їхнього постачання протягом часових рамок, визначених регуляторними або ринковими умовами («звичайні» операції придбання та продажу), обліковуються на дати проведення операцій, а саме, коли Група приймає

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

на себе зобов'язання передати фінансовий інструмент. Усі інші операції придбання та продажу визнаються на дати розрахунків.

Основними фінансовими інструментами Групи є грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість, позики, торгова кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка. Група класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Групи для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Група управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Групи (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Група оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Група аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки і, для фінансових активів, вона визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно з первісними витратами на здійснення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента і амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для цього інструмента.

Зменшення корисності фінансових активів – резерв під очікувані кредитні збитки. Група оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом способом, який відображає: а) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів; б) вартість грошей в часі; с) обґрунтовану інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат або зусиль.

Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитних ризиках, які відбулися з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Група має два види фінансових активів, по яких оцінює очікувані кредитні збитки:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- торгову дебіторську заборгованість та іншу дебіторську заборгованість.

Група застосовує спрощену модель обліку знецінення та визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими інструментами оцінюються із використанням матриці резервів на основі історичного досвіду Групи щодо кредитних збитків, скоригованого з урахуванням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозного варіанту розвитку подій на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли необхідно.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Для всіх інших фінансових інструментів Група застосовує триетапну модель обліку знецінення та визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового інструмента, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик для фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Група оцінює кредит на покриття збитків від фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового інструмента являють собою кредитні збитки, які виникнуть від усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансового інструмента, які, як передбачається, виникнуть у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, настання яких є можливим протягом 12 місяців після звітної дати.

Під час оцінки того, чи збільшився істотно кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання, Група порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час цієї оцінки Група враховує як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та корисною, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка є доступною без докладання надмірних витрат чи зусиль. До прогнозної інформації, яка береться до уваги, належать майбутні прогнози щодо галузей, в яких дебітори Групи проводять свою операційну діяльність, отримані з економічних звітів експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних аналітичних центрів та інших аналогічних організацій, а також оцінка різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Групи.

Фінансові активи – припинення визнання. Група припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Група передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Група не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженням, якщо покупець не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Група вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів.

Фінансові зобов'язання – класифікація. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фінансові зобов'язання – модифікація та припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований фінансовий інструмент, зміна процентної ставки та зміна обмежувальних умов тощо. Якщо модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток

або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Взаємозалік фінансових інструментів. 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. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Податки на прибуток. У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати/кредит з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність Групи затверджується до випуску до подачі відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Згортання відстрочених податкових активів і зобов'язань проводиться, лише коли:

- Група має юридично забезпечене право згортати поточні податкові активи і поточні податкові зобов'язання; та
- відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання стосуються податків на прибуток, що накладені тим самим податковим органом.

Податок на додану вартість. Податковий облік ПДВ ведеться у відповідності з Податковим кодексом України та іншими нормативними документами.

Всі податкові накладні (разом із додатками) та податкова звітність з ПДВ, ведуться в електронній формі, за винятком документів, які дають право на податковий кредит без наявності податкової накладної.

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент оплати дебіторської заборгованості клієнтами або (б) у момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше.

Вхідний ПДВ зазвичай зараховується з вихідним ПДВ у момент отримання податкової накладної з ПДВ. Залишки по рахунках ПДВ у звіті про фінансовий стан відображаються згорнуто, в залежності від сальдо розкриваються у складі активів чи зобов'язань.

Запаси. Група визнає запасами активи, які:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів визначається за методом ФІФО ("перше надходження - перше вибуття) та включає витрати на придбання запасів, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення та збут.

За необхідністю, в разі перевищення собівартості запасів над чистою вартістю реалізації, проводиться часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації.

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. Передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Група отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Група отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. 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.

Чисті активи, які належать учасникам та Зареєстрований (пайовий) капітал. Компанія була створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю та не має випущених акцій. Відповідно до чинного законодавства України та Статуту Компанії, учасники товариства мають безумовне право на відшкодування своїх часток у її статутному капіталі у будь-який час у грошовій формі в розмірі їх пропорційної частки у справедливій вартості активів Компанії. Сума відшкодування є змінною та залежить від справедливої вартості чистих активів, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування часток учасникам у її статутному капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо вказане зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право. Визначити справедливу вартість цього зобов'язання неможливо, оскільки невідомо, чи захочуть учасники вилучити свої частки з капіталу Компанії і коли це може відбутись. Компанія оцінює зобов'язання, визнане як "Інші довгострокові зобов'язання", за балансовою вартістю чистих активів Компанії за МСФЗ, що, на її думку, є найбільш доречним за поточних

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

обставин. Це зобов'язання було віднесене до категорії довгострокових зобов'язань, оскільки Компанія має безумовне право відстрочити відшкодування часток учасників принаймні на дванадцять місяців після дати отримання заявки на відшкодування.

В якості винятку з визначення фінансового зобов'язання інструмент, який включає таке зобов'язання, класифікується як інструмент власного капіталу, якщо він має всі наведені далі ознаки, визначені в пунктах 16А та 16В МСБО 32:

(а) Учасники мають право на отримання пропорційної частки чистих активів суб'єкта господарювання в разі ліквідації Компанії;

(б) Частки учасників відносяться до класу інструментів, який підпорядковується всім іншим класам інструментів при ліквідації Компанії. Щоб належати до цього класу інструмент повинен мати такі ознаки:

1) відсутність пріоритетної черговості відносно інших вимог на активи суб'єкта господарювання при його ліквідації;

2) відсутність необхідності у конвертації в інший інструмент щоби увійти до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів.

(в) Всі частки учасників мають однакові характеристики.

(г) Частки учасників не передбачають жодного зобов'язання надати грошові кошти чи інший фінансовий актив, окрім контрактного зобов'язання емітента здійснити зворотне придбання або погашення цього інструменту за грошові кошти або в обмін на інший фінансовий актив.

(д) Загальний обсяг грошових потоків, які належать учасникам, переважно базується на прибутках або збитках, зміні у визнаних чистих активах або на зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів Компанії.

У разі невиконання вищезазначених критерії, вартість чистих активів презентується в складі зобов'язань.

Дивіденди. Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу/чистих активів в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці "Події після закінчення звітного періоду". Основою для розподілу прибутку та інших виплат в 2018 році є бухгалтерська звітність Компанії за українськими стандартами. Починаючи з 2019 року для розподілу Компанія застосовує прибуток визначений за Міжнародними стандартами фінансового обліку. В українському законодавстві основою розподілу дивідендів є нерозподілений прибуток Компанії.

Згідно зі Статутом Компанії прийняття рішення про виплату дивідендів та порядок розподілу чистого прибутку відноситься до компетенції Загальних Зборів Учасників.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Група має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням.

З метою рівномірного розподілу майбутніх витрат між періодами Група створює резерви відповідно до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи". Основні резерви Групи включають:

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

- Резерв під стандартну гарантію на продану техніку та запасні частини (деталі див. в Примітці 4);
- Резерв під стандартну гарантію на сервісні та ремонтні послуги (деталі див. в Примітці 4);
- Забезпечення на оплату відпусток:

створюється щомісяця по кожному співробітнику в обсязі, який визначається як кількість зароблених днів відпустки за поточний місяць помножена на середньоденний заробіток (згідно окладу встановленого штатним розкладом).

- Забезпечення на виплату річних премій:

Розраховується для певних категорій співробітників при досягненні ними оцінюваних результатів роботи.

- Забезпечення на виплату комісійних продавців:

в місяці продажу товару покупцю Група нараховує співробітнику, відповідальному за дану угоду, премію спираючись на дохідність операції. 75% від зарезервованої суми комісійної винагороди підлягає виплаті по завершенню угоди, та залишає резерв у розмірі 25 %, до закриття фінансового року та оцінки досягнення співробітниками певних результатів роботи.

Визнання доходів. Доходи оцінюються за справедливою вартістю винагороди, яка отримана або підлягає отриманню, і являють собою суми, які повинні бути отримані за поставлені товари, за вирахуванням знижок, повернень та податку на додану вартість. Група визнає доходи, якщо їх суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання Групою майбутніх економічних вигод і дотримано конкретних критеріїв по кожному напрямку діяльності Групи, як описано нижче.

Доходи від реалізації товарів. Доходи від реалізації товарів визнаються у момент передачі контролю над товарами, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Групи наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Доходи від надання послуг. Реалізація послуг визнається в обліковому періоді, в якому послуги надані, з посиланням на ступінь завершеності конкретних операцій, що розраховується як фактично наданий обсяг послуг до загального обсягу послуг, який має бути надано.

Виручка від продажу товарів (робіт, послуг) визнається, застосовуючи наступні п'ять кроків:

- (1) Ідентифікація договору;
- (2) Ідентифікація контрактного зобов'язання;
- (3) Визначення ціни угоди;
- (4) Розподіл ціни угоди;
- (5) Визнання виручки.

Група не пропонує контрагентам знижки або програми лояльності у своїй звичайній діяльності. Згідно політики Групи, кінцевий споживач отримує продукцію без права повернення.

Група визнає розширену гарантію як окреме зобов'язання щодо виконання відокремленої послуги.

Група не очікує наявності контрактів, у яких період між передачею товарів або послуги клієнтам і оплата клієнтом перевищує один рік. Як наслідок, Група не корегує жодну ціну контракту на вплив часу.

Процентні доходи. Процентні доходи визнаються на пропорційно-часовій основі із використанням методу ефективної процентної ставки.

Виплати працівникам. Витрати на заробітну плату, внески до Державного пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Групи. У Групи відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати.

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Група використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Групи також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Визнання доходів з урахуванням вимог МСФЗ 15.

1) Продаж техніки з подовженою гарантією

При покупці техніки клієнти Групи мають можливість придбати розширену гарантію на додаток до стандартної гарантії від Виробника. Подовжена гарантія є відокремленою послугою, яка може бути придбана окремо і, отже, повинна бути визнана Групою як окреме зобов'язання щодо виконання, що виконується протягом періоду дії гарантії.

Для відображення в фінансовій звітності такого зобов'язання Група розподіляє загальну ціну продажу на зобов'язання щодо продажу техніки та обслуговування згідно умов розширеної гарантії на основі окремо взятих цін продажу. Окремо взята ціна продажу розширеної гарантії визначається виходячи з ціни/оціночної вартості подовженої гарантії як окремого продукту, що куплений у виробника та середньої дохідності (mark-up) 5% по операціях Групи, що узгоджена на рівні Групи Zerpelin. В результаті по операціях з продажем розширеної гарантії Група визнає зобов'язання щодо обслуговування згідно умов розширеної гарантії (доходи майбутніх періодів) та відповідні активи (витрати майбутніх періодів). На момент первісного визнання та на кожну звітну дату, проводиться перевірка чи є зобов'язання довгостроковим, з метою коректного відображення в фінансовій звітності.

Зобов'язання Групи відремонтувати або замінити несправні елементи за стандартними умовами гарантії Виробника, визнаються як резерв і обліковується відповідно до МСБО 37.

2) Продаж техніки із зворотнім викупом

Група може здійснювати продаж техніки фінальним покупцям з залученням (посередництвом) лізингової компанії. В деяких випадках, одночасно з договором продажу, підписується договір оренди між лізинговою компанією та покупцем та договір зворотного викупу, що передбачає зобов'язання Групи викупити обладнання за певних умов, зокрема у випадку порушення умов лізингового договору кінцевим лізингодержувачем за викупною вартістю, що передбачена умовами договору. Облік таких контрактів, відповідно до вимог МСФЗ 15, передбачає визнання в звіті про фінансовий стан (баланс):

- зобов'язання щодо викупу техніки, яке розраховується виходячи із середньої викупної вартості техніки згідно контракту, скоригованої на ймовірність повернення (настання умов, що передбачають повернення згідно контракту).

Група застосовує судження при визначенні ймовірності повернення по договорах зі зворотнім викупом, зокрема розраховує ймовірність на основі історичної інформації по настанню умов, що передбачають викуп техніки Групою по аналогічних договорах.

- активу за договором, щодо права повернення техніки, який розраховується виходячи з суми зобов'язань щодо викупу техніки, скоригованої на середню прибутковість продажів відповідного департаменту Групи.

Розрахований відсоток ймовірності повернення для 2018 року складає 3.5%, для 2019 року – 3.8%.

На момент первісного визнання зобов'язання та на кожну звітну дату, проводиться перевірка чи є зобов'язання довгостроковим, з метою коректного обліку на відповідних рахунках довгострокових /короткострокових активів/зобов'язань. На момент закриття угоди (закінчення терміну дії договору зворотного викупу) припиняється визнання зобов'язання та активу шляхом визнання виручки та собівартості відповідно.

3) Операції з зобов'язанням викупу техніки згідно трьохсторонніх договорів

Група може здійснювати продаж техніки фінальним покупцям з залученням (посередництвом) лізингової компанії. В деяких випадках, одночасно з договором продажу підписується договір

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

оренди між лізинговою компанією та покупцем та трьохсторонній договір, що передбачає зобов'язання Групи викупити обладнання в лізингоодержувача в кінці терміну оренди.

На основі детального аналізу умов договорів Група застосовує судження щодо визначення суті та типу таких договорів. Якщо Група вважає, що такі угоди по суті являються орендою, де Група виступає Лізингодавцем, в фінансовій звітності Групи визнаються:

- доходи майбутніх періодів (замість доходу від продажу техніки) станом на дату транзакції, що визнаються пропорційно протягом терміну дії договору в вигляді доходу від оренди;
- зобов'язання з подальшого викупу, що визначене на основі дисконтованої викупної вартості техніки;
- основні засоби (замість реалізованих запасів), що амортизуються протягом строку договору оренди.

Облік зобов'язання зі стандартної гарантії

1) Стандартна гарантія на продану техніку та запасні частини

Станом на кінець звітного періоду Група оцінює зобов'язання перед покупцями по наданню послуг з гарантійного обслуговування згідно умов стандартної гарантії Виробника. Резерв оцінюється на основі обсягу продажів техніки та запасних частин за період, для яких діє стандартна гарантія та відсотка настання гарантійних випадків, що розрахований на основі історичної інформації за 2 роки:

	2018 рік	2019 рік
Техніка	1,49%	1,02%
Запасні частини	1,27%	0,61%

Відсотки для розрахунку резерву були отримані шляхом співвідношення витрат з гарантійних звернень періоду настання гарантії до доходу від продажу техніки/запасних частин попереднього періоду.

2) Стандартна гарантія на сервісні та ремонтні послуги

На послуги, які були надані покупцям нараховується резерв у процентному відношенні до сум доходу від реалізації. Відсотки для розрахунку резерву були отримані на основі історичних даних шляхом співвідношення витрат з гарантійних звернень періоду настання гарантії до доходу від надання сервісних послуг попереднього періоду. Середній відсоток резерву по департаментах, розрахований на 2018 складає 0,5%. Оскільки з 2019 року було введено нарахування резерву по наданню гарантійного обслуговування (описано в попередньому пункті), обсяги якого вже враховують витрати на ремонтні роботи, та зважаючи на низький рівень рекламації за 2018-2019 роки, Група розпустила резерв, не використаний станом на 31 грудня 2019 року, в сумі 192 тисячі гривень.

Розрахунок очікуваних кредитних збитків

Для розрахунку суми очікуваних кредитних збитків Група використовує наступний підхід:

- визначає ключових контрагентів в загальній структурі дебіторської заборгованості - дебіторська заборгованість за якими станом на кінець звітного періоду складає більше 10% від загального обсягу дебіторської заборгованості на цю дату;
- для ключових контрагентів визначає ризик дефолту на основі дохідності за борговими інструментами відповідних контрагентів ("bond yields"), що звільняється від впливу інших факторів, які, як і фактор ризику закладено у відсоток дохідності за інструментом (безризикова ставка, різниця у періоді коригування, розмір премії за ризик), а також на основі історичних даних з врахуванням огляду ситуації на ринку діяльності контрагентів;
- відповідно до спрощеного портфельного підходу, формує матрицю знецінення для інших контрагентів, що базується на історичній інформації про дефолти та майбутніх очікуваннях Групи.

Виходячи з проведеного аналізу, Група не виявила суттєвих розбіжностей у визначеному відсотку розрахованих кредитних збитків для контрагентів-дебіторів обох груп (ключові та інші), в

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

результаті чого було використано єдиний відсоток для розрахунку очікуваних кредитних збитків для всіх контрагентів – 2%.

Суттєвих змін в оцінці кредитного ризику протягом звітного року не було.

Часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації

1) Товари – запасні частини:

Група визначає чисту вартість реалізації для товарних запасів запасних частин за спрощеним підходом: шляхом використання матриці знецінення. Матриця знецінення розраховується для запчастин, що знаходяться на складі (були придбані) більше ніж 1 рік. Матриця враховує знецінення за категоріями відповідно до періоду зберігання на складі (віку запасів). Розраховується на предмет того, який відсоток запчастин певної вікової категорії залишиться на балансі Групи з настанням 4-х літнього віку (перетворюються на неліквідні запаси). Матриця розрахована виходячи з історичних даних ліквідності запасних частин в минулих періодах, розуміння бізнесу та очікувань Групи.

2) Товари – техніка:

Для розрахунку чистої вартості реалізації по техніці Група застосовує індивідуальний підхід:

- для нових одиниць техніки, що знаходяться на складі (були придбані) більше ніж 4 роки відсоток становить - 100%;
- для одиниць техніки, що були у використанні та знаходяться на складі (були придбані) більше ніж 3 роки відсоток становить – 100%
- Решта одиниць техніки аналізується на предмет наявності ознак знецінення на індивідуальній основі на базі даних відділів продажів / логістики (експертної думки фахівців).

Детальний аналіз Група проводить один раз на рік, станом на кінець звітного періоду.

5 Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є першою річною фінансовою звітністю, підготовленою відповідно до вимог МСФЗ. Датою переходу Групи на МСФЗ для цілей підготовки першої річної фінансової звітності за МСФЗ за 2019 рік є 1 січня 2018 року. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинної станом на 31 грудня 2019 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2018 року та протягом усіх періодів, представлених у першій фінансовій звітності за МСФЗ. При підготовці цієї фінансової звітності Група застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ і вирішила застосувати такі добровільні звільнення:

Оренда. Стосовно укладених на дату переходу договорів оренди, Група (виступаючи як лізингоодержувач) визнала орендне зобов'язання та актив з права користування на дату переходу наступним чином:

- зобов'язання з оренди визнано за теперішньою вартістю решти лізингових платежів, продисконтованих за припустимою ставкою відсотка в оренді на дату переходу на МСФЗ;
- актив права користування був визнаний на суму, рівну до зобов'язання з лізингу, скоригованого на суму будь-яких попередньо сплачених або нарахованих лізингових платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаною у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою переходу на МСФЗ.

Нижче описані винятки з ретроспективного застосування, які є обов'язковими відповідно до МСФЗ 1 і застосовуються до Групи:

Бухгалтерські оцінки. Бухгалтерські оцінки за МСФЗ на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року повинні відповідати бухгалтерським оцінкам, зробленим на ті ж дати за НП(С)БОУ (попередніх стандартів бухгалтерського обліку), крім випадків, коли існує свідчення того, що ці оцінки були помилковими.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань. Фінансові активи та зобов'язання, які Група припинила визнавати до дати переходу на МСФЗ, не визнаються повторно за МСФЗ. Керівництво вирішило не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати.

Класифікація та оцінка фінансових інструментів. Група оцінює, чи відповідають її фінансові активи критеріям оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід на підставі фактів та обставин, що існують на дату переходу на МСФЗ. У випадках, коли ретроспективне застосування методу ефективної процентної ставки є неможливим для Групи, справедлива вартість фінансових активів або (та) фінансових зобов'язань на дату переходу на МСФЗ є новою валовою балансовою вартістю цих фінансових активів або новою амортизованою вартістю цих фінансових зобов'язань на дату переходу на МСФЗ.

Знецінення фінансових активів. Вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення фінансових активів застосовуються ретроспективно. У випадках, якщо визначення значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання фінансового інструменту вимагає надмірних витрат або зусиль, керівництво вирішило визнавати очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового активу на кожну звітну дату, до моменту припинення визнання фінансового інструменту.

Нижче наведена зв'язка, у числовому виразі, впливу переходу обліку від НП(С)БОУ до обліку за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та за 2018 фінансовий рік:

5 Перше застосування МСФЗ (продовження)

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2018	1 січня 2018
Капітал Компанії за НП(С)БОУ	484 512	499 564
Вплив змін облікової політики:		
(i) Зміна у представленні капіталу для товариств з обмеженою відповідальністю	(423 366)	(413 539)
(ii) Зміна у розрахунку резервів на зменшення залишкової вартості активів	(2 820)	(4 214)
(iii) Зміна у визнанні виручки (застосування МСФЗ 15)	(3 361)	(5 997)
16) (iv) Зміна у представленні оренди (застосування МСФЗ 16)	(216)	(16)
(v) Нарахування резерву на виконання гарантійних зобов'язань, що підлягає відшкодуванню постачальником/виробником	(28 282)	(39 898)
(vi) Нарахування резерву під бонуси співробітникам	-	(27 690)
(vii) Визнання відстрочених податків	11 702	21 113
Інше	254	(8 010)
Виправлення помилок:		
(viii) Визнання відстрочених податків	8 115	4 867
(ix) Часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації	(45 081)	(27 039)
Консолідація дочірньої компанії		
(x) Ефект від консолідації дочірньої компанії	(1 457)	859
Капітал Групи за МСФЗ	-	-

<i>(у тисячах гривень)</i>	2018 рік
Прибуток Компанії за НП(С)БОУ	282 794
Вплив змін облікової політики:	
(i) Зміна у представленні капіталу для товариств з обмеженою відповідальністю.	(307 673)
(ii) Зміна у розрахунку резервів на зменшення залишкової вартості активів	1 394
(iii) Зміна у визнанні виручки (застосування МСФЗ 15)	2 636
(iv) Зміна у представленні оренди (застосування МСФЗ 16)	(200)
(v) Нарахування резерву на виконання гарантійних зобов'язань, що підлягає відшкодуванню постачальником/виробником	11 616
(vi) Нарахування резерву під бонуси співробітникам	27 690
(vii) Визнання відстрочених податків	(9 411)
Інше	8 264
Виправлення помилок:	
(viii) Визнання відстрочених податків	3 248
(ix) Часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації	(18 042)
Консолідація дочірньої компанії	
(x) Ефект від консолідації дочірньої компанії	(2 316)
Прибуток Групи за МСФЗ	-

Основні коригування різниць між НП(С)БОУ та МСФЗ пов'язані з наступним:

Вплив змін облікової політики:

(i) Зміна у представленні капіталу для товариств з обмеженою відповідальністю

Капітал за НП(С)БОУ при переході на МСФЗ відповідав встановленим МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" критеріям визнання як фінансове зобов'язання та був рекласифікований в "Інші довгострокові зобов'язання". Витрати по дивідендах, що мали місце протягом 2018 року в сумі 298 683 тисяч гривень та збільшення довгострокових зобов'язань за чистими активами за рахунок нерозподіленого прибутку за період у сумі 11 306 тисяч гривень були представлені як витрати періоду (фінансові витрати) відповідно (див. Примітку 21).

5 Перше застосування МСФЗ (продовження)

(ii) Зміна у розрахунку резервів на зменшення залишкової вартості активів

Резерв під очікувані кредитні збитки. Згідно НП(С)БОУ Група визначала величину резерву сумнівних боргів на основі класифікації дебіторської заборгованості в залежності від термінів прострочення оплати. Відповідно до МСФЗ 9 Група оцінює очікувані кредитні збитки та визнає резерв на основі середньозваженого значення кредитних збитків, що визначене з використанням імовірностей настання подій дефолту як коефіцієнтів зважування. Вплив зміни підходу станом на 1 грудня 2018 та 31 грудня 2018 складає 4 214 тисяч гривень та 2 820 тисяч гривень відповідно. Детально підхід до визначення очікуваних кредитних збитків наведено у Примітках 3 та 4.

(iii) Зміна у визнанні виручки (застосування МСФЗ 15)

Відповідно до вимог МСФЗ 15 Група здійснила наступні зміни в обліку договорів продажу:

- зобов'язання Групи щодо Подовженої гарантії було визнано як окреме зобов'язання до виконання, відповідно до якого виручка має визнаватись протягом періоду дії розширеної гарантії;
- договори, які згідно НП(С)БОУ обліковувались як договори продажу, за МСФЗ визнаються як договори оренди. Дохід від продажу за такими договорами не є предметом обліку МСФЗ 15, облік договорів підпадає під дію стандарту МСФЗ 16 "Оренда" (див. Примітки 3 та 4);
- було визнано оцінене зобов'язання за Договорами продажу, за якими Група має зобов'язання з викупу активу за певних умов.

(iv) Зміна у представленні оренди (застосування МСФЗ 16)

За довгостроковими договорами оренди (з нескасовуванням строком більше 12 місяців) було визнано актив з права користування та орендне зобов'язання згідно МСФЗ 16. Згідно НП(С)БОУ суми орендних платежів за такими договорами визнавалися як витрати періоду.

(v) Нарахування резерву на виконання гарантійних зобов'язань, що підлягає відшкодуванню постачальником/виробником

На виконання вимог НП(С)БОУ 11 "Зобов'язання", Група визнавала суму забезпечення за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання за гарантійними зверненнями. Гарантійні зобов'язання Групи є дзеркальним відображенням зобов'язань постачальника перед Групою.

Згідно МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" на виконання гарантійних зобов'язань необхідно визнавати забезпечення на оцінену суму гарантійних звернень та, у випадку якщо очікується компенсація витрат іншою стороною, слід визнавати актив (тоді і тільки тоді, коли існує цілковита впевненість, що компенсація буде отримана). Оскільки критерії для визнання активу не виконуються, станом на 1 грудня 2018 та 31 грудня 2018 визнається лише гарантійне забезпечення в розмірі 39 898 тисяч гривень та 28 282 тисяч гривень відповідно.

(vi) Нарахування резерву під бонуси співробітникам

Групою було сформовано попередньо оцінене забезпечення на виплату співробітникам, що передбачене за досягнення цілей та показників ефективності діяльності поточного періоду. Остаточне нарахування та виплата здійснюються в наступному звітному періоді. У відповідності до Облікової політики Групи до 2018 року подібні нарахування проводилися за фактом виплат.

(vii) Визнання відстрочених податків

Групою були визнані відстрочені податкові активи/зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникли внаслідок впливу змін облікової політики.

Інше

Ефект зміни облікової політики у відношенні розрахунку собівартості сервісу складає 6 705 тисяч гривень та (2 419 тисяч гривень) станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року відповідно. Зміна оцінок стосовно інших резервів складає 1 305 тисяч гривень станом на 1 січня 2018 року та 2 165 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року.

Виправлення помилок:

(viii) Визнання відстрочених податків

Групою були визнані відстрочені податкові активи/зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникли внаслідок впливу виправлення помилок.

5 Перше застосування МСФЗ (продовження)

(ix) Часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації

Відповідно до вимог як МСФЗ, так і НП(С)БОУ запаси обліковуються за меншою з 2 величин: собівартість та чиста вартість реалізації. На вимогу МСФЗ з оцінки запасів Група провела часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації. Згідно з попередньою обліковою політикою Групи, запаси відображалися за собівартістю, а списання запасів до рівня чистої вартості реалізації не відбувалося, що не відповідає НП(С)БОУ.

Грошові потоки Групи від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності, показані у звітності за НП(С)БОУ, суттєво не відрізнялися від МСФЗ.

Консолідація дочірньої компанії

(x) Ефект від консолідації дочірньої компанії

За 2018 рік та попередні періоди Компанія готувала окрему фінансову звітність відповідно до НП(С)БОУ. Відповідно до вимог МСФЗ компанія, що має дочірні підприємства, повинна готувати консолідовану фінансову звітність.

Ефект від консолідації дочірньої компанії ПрАТ «УКРЦУКОРТЕПЛОІЗОЛЯЦІЯ», а саме вплив на чисті активи, складає 859 тисяч гривень та (1 457 тисяч гривень) станом на 1 січня та 31 грудня 2018 року відповідно.

6 Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Групою у річних періодах, починаючи з 1 січня 2020 року та пізніших періодах. Група не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Група продовжує оцінювати вплив нових стандартів на її фінансову звітність, проте вона не очікує їх суттєвого впливу.

Інші нові або переглянуті стандарти чи інтерпретації, які вступають у силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2020 року або після цієї дати, ймовірно не матимуть суттєвого впливу на Групу.

7 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Транс- портні засоби	Машини та обладна- ння	Техніка в оренді	Інструме- н-ти, прилади, інвентар та інші основні засоби	Інші ос- новні за- соби	Пере- доплати за основні засоби	Всього основні засобів
Первісна вартість на 1 січня 2018 р.	-	75 507	85 494	43 225	88 818	39 039	5 100	1 849	332 032
Накопичений знос	-	(21 866)	(37 034)	(24 186)	(23 780)	(26 640)	(2 805)	-	(136 311)
Балансова вартість на 1 січня 2018 р.	-	53 641	48 460	19 039	65 038	12 399	2 295	1 849	202 721
Надходження	-	688	29 158	10 148	14 844	9 154	1 393	974	66 359
Вибуття	-	-	(170)	(43)	(9 358)	(43)	-	-	(9 614)
Амортизаційні відрахування	-	(2 583)	(14 303)	(8 296)	(17 764)	(5 577)	(214)	-	(48 737)
Переведення до іншої категорії основних засобів	-	208	-	6	24	(238)	-	-	-
Первісна вартість на 31 грудня 2018 р.	-	74 604	109 498	52 549	82 358	46 509	7 334	2 823	375 675
Накопичений знос	-	(22 650)	(46 353)	(31 695)	(29 574)	(30 814)	(3 860)	-	(164 946)
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	-	51 954	63 145	20 854	52 784	15 695	3 474	2 823	210 729
Надходження	23 534	7 196	29 464	9 451	78 368	8 301	16 808	1 373	174 495
Вибуття	-	(2 286)	(471)	(70)	(9 070)	(229)	(2)	-	(12 128)
Амортизаційні відрахування	-	(2 189)	(17 240)	(8 153)	(20 112)	(6 910)	(1 667)	-	(56 271)
Первісна вартість на 31 грудня 2019 р.	23 534	79 515	131 692	61 600	136 168	53 562	23 480	4 196	513 747
Накопичений знос	-	(24 840)	(56 794)	(39 518)	(34 198)	(36 705)	(4 867)	-	(196 922)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	23 534	54 675	74 898	22 082	101 970	16 857	18 613	4 196	316 825

По транзакціях, де Група виступає орендодавцем, майбутні мінімальні платежі до отримання за операційною орендою основних засобів подані в таблиці нижче. Дохід від здачі основних засобів в оренду склав 39 358 тисяч гривень за 2019 рік та 34 537 тисяч гривень у 2018 році (див. деталі в Примітці 18).

7 Основні засоби (продовження)

(у тисячах гривень)	2019 рік	2018 рік
До 1 року	56 778	23 607
1-5 років	120 426	12 065
Більше 5 років	-	-
Всього недисконтованих платежів за операційною орендою до отримання	177 204	35 672

Зростання майбутніх очікуваних платежів за операційною орендою зумовлено підписанням низки нових договорів зі здачі техніки в оренду наприкінці 2019 року.

8 Інші необоротні активи

Структура інших необоротних активів в розкриті в таблиці нижче:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Активи у формі права користування	15 500	2 552	3 231
Довгострокові витрати майбутніх періодів за договорами з розширеною гарантією та договорами із зворотнім викупом	14 910	12 163	9 718
Всього	30 410	14 715	12 949

Активи у формі права користування – право Групи використовувати орендовані активи протягом строку оренди. В основному такими активами на балансі Групи є орендовані приміщення, які використовуються для розміщення товарів та як офісні приміщення.

Структура активів у формі права користування зображена в таблиці нижче:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Будівлі та споруди	15 500	2 552	3 231
Всього	15 500	2 552	3 231

Звіт про прибутки та збитки відображає наступні суми, що відносяться до оренди:

(у тисячах гривень)	2019 рік	2018 рік
Амортизація активу у формі користування		
Будівлі та споруди	(2 611)	(1 353)
Всього амортизація активу у формі користування	(2 611)	(1 353)
Процентні витрати	(1 821)	(505)
Витрати по короткостроковій оренді	(19 042)	(16 555)

Процентні витрати в розмірі 1 821 тисяча гривень за 2019 рік (505 тисяч гривень за 2018 рік) включені до складу фінансових витрат. Витрати по короткостроковій оренді в сумі 19 042 тисяч гривень за 2019 рік (16 555 тисяч гривень за 2018 рік) включені до складу операційних витрат.

9 Запаси

У тисячах гривень	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Товари - запчастини	433 730	467 299	379 712
Товари - техніка	196 820	254 305	155 875
Незавершене виробництво	973	3 185	3 764
Сировина та матеріали	864	665	907
Всього запасів	632 387	725 454	540 258

В таблиці вище вказана вартість запасів за мінусом резерву під часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації. Резерв під часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації складав 53 402 тисячі гривень станом на 31 грудня 2019 року, 45 082 тисячі гривень станом на 31 грудня 2018 року та 27 039 тисяч гривень станом на 1 січня 2018 року.

Незавершене виробництво включає капіталізовані затрати по сервісу (ремонтах) по замовленнях, що були незакритими на кінець звітної періоду.

Первісна вартість товарів, визнана у складі витрат за 2019 рік як собівартість реалізованої продукції, склала 2 601 803 тисячі гривень (у 2018 році 2 325 614 тисяч гривень).

Уцінені товари, що продавалися протягом періоду, були реалізовані приблизно за їх чистою реалізаційною вартістю.

10 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Фінансові активи, що враховуються за амортизованою вартістю			
Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю	294 877	222 093	250 275
Інша фінансова дебіторська заборгованість	25 909	25 936	25 725
Мінус очікувані кредитні збитки	(31 892)	(30 599)	(31 157)
Всього дебіторської заборгованості та інших фінансових активів, що враховуються за амортизованою вартістю	288 894	217 430	244 843
Інші нефінансові активи			
Передоплати	18 771	70 714	22 593
Заборгованість з розрахунками з бюджетом	860	982	1 314
Всього торгової дебіторської заборгованості та інших нефінансових активів	308 525	289 126	268 750

Станом на 31 грудня 2019 року торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю, деномінована в іноземних валютах, складала 30 911 тисяч гривень (10% у доларах США та 0.3% в євро від усієї торгової дебіторської заборгованості). Станом на 31 грудня 2018 року торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю, деномінована в іноземних валютах, складала 21 625 тисяч гривень (9% у доларах США та 0.6% в євро від усієї торгової дебіторської заборгованості), станом на 1 січня 2018 року складала 24 927 тисяч гривень (9% у доларах США та 1% в євро відповідно).

10 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Торгова дебіторська заборгованість - суми, що мають сплачуватися клієнтами за продані товари або послуги, що здійснюються в ході звичайної діяльності. Вони, як правило, мають бути погашені протягом 30 днів, і тому класифікуються як поточні. Торгова дебіторська заборгованість первісно визнається за сумою контрактного зобов'язання, якщо вона не містить суттєвих компонентів фінансування. Група зберігає дебіторську заборгованість з метою зібрати контрактні грошові потоки і, відповідно, вимірює їх згодом за амортизованою вартістю, використовуючи метод ефективної процентної ставки. Враховуючи короткострокову природу заборгованості, залишкова вартість дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Інша дебіторська заборгованість станом на всі три звітні дати включає суму грошових коштів у розмірі 25 677 тисяч гривень, що знаходилися на банківських рахунках Компанії у Банку "Фінанси та Кредит" на момент визнання банку неплатоспроможним. Компанія є у переліку кредиторів Банку, але враховуючи ймовірність повернення коштів, у попередніх періодах визнано резерв у 100% суми заборгованості.

Група визнає резерв на очікувані кредитні збитки. Враховується ймовірність дефолту на індивідуальній основі для ключових контрагентів та застосовується портфельний підхід для решти контрагентів (більш детально зазначено у Примітках 3 та 4). Відсоток, що застосовувався для визнання очікуваних кредитних збитків як для ключових, так і інших контрагентів було встановлено на рівні 2% від суми заборгованості в 2019 та 2018 роках.

Нижче показані зміни у сумі резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості:

	2019 рік			2018 рік		
	Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Всього	Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Всього
<i>(у тисячах гривень)</i>						
Очікувані кредитні збитки на 1 січня	(4 922)	(25 677)	(30 599)	(5 480)	(25 677)	(31 157)
Зміна очікуваних кредитних збитків протягом року	(1 452)	159	(1 293)	558	-	558
Очікувані кредитні збитки на 31 грудня	(6 374)	(25 518)	(31 892)	(4 922)	(25 677)	(30 599)

Станом на 31 грудня 2019 року 80% заборгованості, до якої було застосовано резерв на очікувані кредитні збитки, відносилась до ключових контрагентів (75% та 77% станом на 31 грудня та 1 січня 2018 року відповідно).

Аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за кредитною якістю наведений далі:

10 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

	31 грудня 2019			31 грудня 2018		
	Валова сума заборгованості	Мінус резерв під знецінення/ очікувані кредитні збитки	Балансова вартість заборгованості	Валова сума заборгованості	Мінус резерв під знецінення/ очікувані кредитні збитки	Балансова вартість заборгованості
<i>(у тисячах гривень)</i>						
Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю						
Дебіторська заборгованість від ключових контрагентів	234 855	(4 697)	230 158	165 624	(3 312)	162 312
Дебіторська заборгованість від інших контрагентів	60 022	(1 677)	58 345	56 469	(1 610)	54 859
Всього дебіторська заборгованість за основною діяльністю	294 877	(6 374)	288 503	222 093	(4 922)	217 171
<i>В тому числі дебіторська заборгованість за періодами</i>						
- не прострочена	111 634	(2 229)	109 405	171 618	(3 433)	168 185
- прострочена менше ніж 30 днів	127 399	(2 548)	124 851	25 355	(507)	24 848
- прострочена 31 - 60 днів	27 351	(547)	26 804	17 073	(341)	16 732
- прострочена 61 - 90 днів	21 639	(433)	21 206	4 418	(88)	4 330
- прострочена 91 - 180 днів	6 320	(126)	6 194	2 975	(60)	2 915
- прострочена 181 - 360 днів	28	(1)	27	164	(3)	161
- прострочена понад 360 днів	506	(490)	16	490	(490)	-
<i>в т.ч. індивідуально 100% знецінена заборгованість</i>	490	(490)	-	490	(490)	-
Інша фінансова дебіторська заборгованість	25 909	(25 518)	391	25 936	(25 677)	259

	1 січня 2018		
	Валова сума заборгованості	Мінус резерв під знецінення/ очікувані кредитні збитки	Балансова вартість заборгованості
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю			
Дебіторська заборгованість від ключових контрагентів	193 275	(3 866)	189 409
Дебіторська заборгованість від інших контрагентів	57 000	(1 614)	55 386
Всього дебіторська заборгованість за основною діяльністю	250 275	(5 480)	244 795
<i>В тому числі дебіторська заборгованість за періодами</i>			
- не прострочена	174 444	(3 483)	170 961
- прострочена менше ніж 30 днів	64 907	(1 298)	63 609
- прострочена 31 - 60 днів	8 802	(176)	8 626
- прострочена 61 - 90 днів	349	(7)	342
- прострочена 91 - 180 днів	484	(10)	474
- прострочена 181 - 360 днів	736	(15)	721
- прострочена понад 360 днів	553	(491)	62
<i>в т.ч. індивідуально 100% знецінена заборгованість</i>	490	(490)	-
Інша фінансова дебіторська заборгованість	25 725	(25 677)	48

11 Гроші та їх еквіваленти

У тисячах гривень	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Кошти на банківських рахунках до запитання	4 386	12 678	99 378
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	4 386	12 678	99 378

Нижче у таблиці подано зведену інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю (на основі рейтингів Moody's).

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
	Кошти на банківських рахунках до запитання	Кошти на банківських рахунках до запитання	Кошти на банківських рахунках до запитання
<i>(у тисячах гривень)</i>			
<i>Не прострочені та не знецінені</i>			
- рейтинг А1	-	1 463	19 686
- рейтинг А3	877	7 599	74 666
- рейтинг Аа3	1 371	-	-
- рейтинг Саа1	10	2	5
- без рейтингу	2 128	3 614	5 021
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	4 386	12 678	99 378

Група оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення грошових коштів, як несуттєві на кінець кожного зі звітних періодів.

12 Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал Компанії складає 135 518 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року. Чисті активи Компанії, що належать учасникам були класифіковані як "Інші довгострокові зобов'язання" станом на 1 січня 2018 та 31 грудня 2018, що пов'язано з невиконанням критеріїв для визнання їх в якості капіталу.

У 2019 році Компанія оголосила виплату дивідендів на суму 134 000 тисячі гривень (2018 р.: 298 683 тисячі гривень). У 2018 році дана сума була включена до складу фінансових витрат за період. Станом на 31 грудня 2019 року зобов'язання з дивідендів було погашено (станом на 31 грудня 2018 року – 171 804 тисячі гривень і станом на 01 січня 2018 року – 133 068 тисяч гривень).

Усі дивіденди оголошуються та виплачуються у гривнях. Відповідно до законодавства України, Компанія розподіляє отриманий прибуток у вигляді дивідендів на підставі фінансової звітності, підготовленої у відповідності до МСФЗ. В українському законодавстві основою розподілу дивідендів визначено нерозподілений прибуток. Нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2018 року, відображений в складі "Інших довгострокових зобов'язань", становить 254 178 тисяч гривень (з урахуванням коригувань від переходу на МСФЗ), а нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2019 року склав 396 639 тисяч гривень та відображений у складі капіталу.

13 Короткострокові кредити банків

(у тисячах гривень)	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Короткострокові кредити банків	(274 695)	(227 600)	(156 600)
Всього короткострокових кредитів банків	(274 695)	(227 600)	(156 600)

Позикові кошти Групи деноміновані у доларах США.

Кредитна лінія діє до 31 березня 2020 року та має середню процентну ставку 18% річних (у 2018 році - 17% річних). При цьому позикові кошти станом на кінець звітного періоду підлягають погашенню у термін до одного місяця, оскільки транші, отримані в рамках даної кредитної лінії, підлягають погашенню в середньому протягом одного тижня.

Група не застосовує облік хеджування своїх зобов'язань в іноземній валюті або ризику процентної ставки. Справедлива вартість позикових коштів станом на 31 грудня 2019 і 31 грудня та 1 січня 2018 року дорівнює їх залишковій балансовій вартості.

Звірка чистого боргу

У таблиці нижче представлено аналіз чистого боргу та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Групи за кожен представлений у звітності період. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

(у тисячах гривень)	Короткострокові кредити банків	Зобов'язання з оренди	Грошові кошти	Всього
Чистий борг на 1 січня 2018	(156 600)	(3 231)	99 378	(60 453)
Грошові потоки, крім процентів сплачених	-	1 153	(85 673)	(84 520)
Надходження кредитних коштів	(9 433 900)	-	-	(9 433 900)
Повернення кредитних коштів	9 362 900	-	-	9 362 900
Нарахування відсотків	(30 718)	(505)	-	(31 223)
Виплата відсотків	30 718	505	-	31 223
Придбання (нові договори оренди)	-	(733)	-	(733)
Коригування на курсову різницю	-	-	(1 027)	(1 027)
Інші зміни (розірвання договорів оренди)	-	44	-	44
Чистий борг на 31 грудня 2018	(227 600)	(2 767)	12 678	(217 689)
Грошові потоки, крім процентів сплачених	-	1 131	(7 249)	(6 118)
Надходження кредитних коштів	(14 213 070)	-	-	(14 213 070)
Повернення кредитних коштів	14 165 975	-	-	14 165 975
Нарахування відсотків	(44 639)	(1 946)	-	(46 585)
Виплата відсотків	44 639	1 946	-	46 585
Придбання (нові договори оренди)	-	(15 635)	-	(15 635)
Коригування на курсову різницю	-	-	(1 043)	(1 043)
Інші зміни (розірвання договорів оренди)	-	1 706	-	1 706
Чистий борг на 31 грудня 2019	(274 695)	(15 565)	4 386	(285 874)

14 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями включає короткострокову частину зобов'язань з оренди (див. Примітку 15).

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Торгова кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(339 713)	(202 970)	(192 934)
Дивіденди до виплати	-	(171 804)	(133 068)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(2 621)	(1 406)	(997)
Всього фінансової кредиторської заборгованості та інші фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизаційною вартістю	(342 334)	(376 180)	(326 999)
Передплати отримані	(61 784)	(139 180)	(74 312)
Зобов'язання з податку на додану вартість	(23 955)	(17 855)	(33 035)
Зобов'язання з податку на прибуток	(7 265)	(19 476)	(33 222)
Зобов'язання з інших податків	(73)	(8)	(5)
Інші зобов'язання	(12 900)	(16 442)	(14 400)
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	(448 311)	(569 141)	(481 973)

Інформація щодо термінів погашення заборгованості наведена в Примітці 25.

15 Зобов'язання з оренди

Нижче представлена інформація про приведену вартість орендних зобов'язань.

<i>(у тисячах гривень)</i>	Строк погашення до 1 року	Строк погашення від 1 до 5 років	Строк погашення більше 5 років	Всього
Приведена вартість зобов'язань з оренди на 31 грудня 2019 року	2 621	12 944	-	15 565
Приведена вартість зобов'язань з оренди на 31 грудня 2018 року	1 406	1 361	-	2 767
Приведена вартість зобов'язань з оренди на 01 січня 2018 року	997	2 234	-	3 231

Орендовані активи у формі права користування, балансова вартість яких розкрита у Примітці 8, фактично є забезпеченням зобов'язань з оренди, оскільки у випадку невиконання зобов'язань орендарем, права на орендований актив переходять до орендодавця.

16 Поточні забезпечення

Далі показані зміни у сумі резервів поточних забезпечень. Усі зазначені нижче резерви класифіковані як поточні зобов'язання, оскільки Група не має безумовного права відстрочити розрахунок на строк більше одного року.

<i>(у тисячах гривень)</i>	Гарантійні зобов'язання	Судові позови	Резерви під виплати співробітникам	Інше	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2018	(41 734)	(1 369)	(36 176)	-	(79 279)
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	(32 155)	(797)	(39 863)	-	(72 815)
Сторно невикористаних сум	11 771	-	-	-	11 771
Використання резерву	29 058	-	36 176	-	65 234
Балансова вартість на 31 грудня 2018	(33 060)	(2 166)	(39 863)	-	(75 089)
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	(24 873)	-	(54 312)	(812)	(79 997)
Сторно невикористаних сум	4 763	2 166	3 997	-	10 926
Використання резерву	28 297	-	45 880	-	74 177
Балансова вартість на 31 грудня 2019	(24 873)	-	(44 298)	(812)	(69 983)

Гарантійні зобов'язання. Група надає стандартну гарантію на товари від Виробника та на власні роботи, переважно, строком на один рік. Група бере на себе зобов'язання з ремонту, переробки чи заміни у разі наявності дефектних товарів. В свою чергу, Група має право на відшкодування вартості дефектних товарів від постачальника. Резерв у сумі 24 873 тисяч гривень був відображений у звітності на кінець 2019 року стосовно очікуваної кількості претензій за гарантіями, визначеної на основі статистичних даних про кількість випадків ремонту та заміни товарів у попередні роки. Група отримала відшкодування гарантійних витрат від постачальника за 2019 рік в сумі 38 427 тисяч гривень (за 2018 рік сума відшкодування склала 52 873 тисячі гривень).

Очікується, що залишок станом на 31 грудня 2019 року буде повністю використаний або списаний до кінця 2020 року.

Інші резерви. Інші резерви створені переважно під виплати працівникам. Керівництво очікує, що сума резерву станом на 31 грудня 2019 року буде використана до кінця 2020 року.

17 Інші довгострокові зобов'язання

(у тисячах гривень)	Внески учасників	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього зобов'язань перед учасникам и (чистих активів)	Інше	Всього інших довгострокових зобов'язань
Залишок на 1 січня 2018	134 681	33 670	245 188	413 539	19 057	432 596
Зміна довгострокових зобов'язань за рік	837	-	8 990	9 827	(4 880)	4 947
Залишок на 31 грудня 2018	135 518	33 670	254 178	423 366	14 177	437 543
Рекласифікація у зареєстрований (пайовий) капітал та нерозподілений прибуток	(135 518)	(33 670)	(254 178)	(423 366)	-	(423 366)
Зміна довгострокових зобов'язань за рік	-	-	-	-	14 626	14 626
Залишок на 31 грудня 2019	-	-	-	-	28 803	28 803

Чисті активи Компанії, що належать учасникам були класифіковані як "Інші довгострокові зобов'язання" станом на 1 січня 2018 та 31 грудня 2018, що пов'язано з невиконанням критеріїв для визнання їх в якості капіталу, зокрема. критерію д), що описаний в розділі "Чисті активи, які належать учасникам та Зареєстрований (пайовий) капітал" Примітки 3).

З 1 січня 2019 року Компанія відповідає вищезазначеному критерію щодо визнання чистих активів, які належать учасникам, як капіталу, який не виконувався на станом на 1 січня 2018 та 31 грудня 2018 оскільки фінансова звітність за 2018 рік та попередні періоди готувалась відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні ("НП(С)БОУ"). Відповідно, чисті активи, які належать учасникам, були рекласифіковані у капітал (Примітка 12) з 1 січня 2019 року.

Станом на 1 січня 2019 року резервний капітал у розмірі 33 670 тисяч гривень був представлений у Звіті про фінансовий стан. Протягом 2019 року резервний капітал було переведено в нерозподілений прибуток Компанії відповідно до рішення загальних зборів учасників (протокол №62 від 14.06.2019).

До категорії "Інше" включені довгострокові контрактні зобов'язання за розширеною гарантією, що зазначені в Примітці 18, довгострокова частина зобов'язань з оренди та довгострокові зобов'язання зворотного викупу.

18 Чистий дохід від реалізації продукції

Нижче показано чистий дохід від реалізації продукції та послуг Групи.

(у тисячах гривень)	2019 рік	2018 рік
Чистий дохід від реалізації продукції та послуг за МСФЗ 15	3 477 142	3 216 531
Чистий дохід від оренди техніки	39 358	34 537
Всього чистий дохід	3 516 500	3 251 068

У наведеній нижче таблиці показано чистий дохід від реалізації продукції та послуг згідно МСФЗ 15 в розрізі типів товарів і у розрізі строків передачі товарів і послуг.

(у тисячах гривень)	2019 рік				2018 рік			
	Продажі техніки	Продажі запасних частин	Надання послуг	Всього	Продажі техніки	Продажі запасних частин	Надання послуг	Всього
Гірнична справа	401 837	1 328 531	224 567	1 954 935	112 015	1 294 291	203 182	1 609 488
Сільське господарство	262 279	194 477	29 334	486 090	253 417	186 006	23 840	463 263
Будівельна техніка	615 162	151 005	25 050	791 217	604 162	148 218	25 194	777 574
Будівництво доріг	61 730	-	-	61 730	47 240	-	-	47 240
Підземний видобуток	-	38 905	1 589	40 494	109 939	37 211	1 684	148 834
Силові установки	26 293	89 374	18 005	133 672	36 129	110 352	19 220	165 701
Інше	9 004	-	-	9 004	4 431	-	-	4 431
Всього чистий дохід від реалізації продукції та послуг за МСФЗ 15	1 376 305	1 802 292	298 545	3 477 142	1 167 333	1 776 078	273 120	3 216 531
Дохід, що визнається одноомментно				3 468 806				3 211 917
Дохід, що визнається протягом періоду				8 336				4 614

Продажі техніки включають продажі нової та вживаної техніки. Продажі здійснюються переважно на території України.

18 Чистий дохід від реалізації продукції (продовження)

Активи і зобов'язання, пов'язані з доходом від контрактів з контрагентами.

Група визнала такі активи та зобов'язання, пов'язані з контрактами з клієнтами:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Поточні контрактні активи	10 977	20 389	-
Всього контрактних активів	10 977	20 389	-
Поточні контрактні зобов'язання – продаж техніки	(54 115)	(113 032)	(65 152)
Поточні контрактні зобов'язання – продаж запасних частин	(6 959)	(21 900)	(7 740)
Поточні контрактні зобов'язання – надання послуг	(1 388)	(5 391)	(4 155)
Поточні контрактні зобов'язання – розширена гарантія	(9 838)	(7 281)	(3 884)
Всього поточних контрактних зобов'язань	(72 300)	(147 604)	(80 931)
Довгострокові контрактні зобов'язання – розширена гарантія	(14 369)	(12 358)	(9 161)
Всього контрактних зобов'язань	(86 669)	(159 962)	(90 092)

Поточні контрактні активи пов'язані з замовленнями по сервісним контрактам, що не були закриті на кінець періоду. Сума поточних контрактних активів повністю включена в статтю балансу "Інші оборотні активи".

Контрактні зобов'язання за розширеною гарантією включаються в статті "Інші поточні зобов'язання" та "Інші довгострокові зобов'язання" в залежності від терміну реалізації. Інші контрактні зобов'язання включають отримані передплати і представлені в статті балансу "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами".

Переважна більшість контрактних зобов'язань за договорами, підписаними станом на 31 грудня 2019 року, буде реалізована протягом наступного звітного періоду. Однак певна сума контрактних зобов'язань, а саме довгострокові контрактні зобов'язання за розширеною гарантією, будуть реалізовані більш ніж через рік.

Виручка, отримана від ключових контрагентів за 2019 рік, складає 2 222 334 тисяч гривень, за 2018 рік - 1 950 730 тисяч гривень. Ключовими контрагентами у даному випадку є підприємства, доля за операціями з якими по виручці Групи становить понад 5% від загального об'єму.

У наведеній нижче таблиці показано, яка частина доходу, визнана у поточному звітному періоді, стосується зобов'язань на початок звітного року.

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 рік	2018 рік
<i>Відстрочений дохід, визнаний протягом звітного періоду, що був включений у контрактні зобов'язання на початок року</i>		
Контрактні зобов'язання – продаж техніки	110 745	65 152
Контрактні зобов'язання – продаж запасних частин	21 900	7 740
Контрактні зобов'язання – надання послуг	5 391	4 155
Контрактні зобов'язання – розширена гарантія	7 281	3 884
Всього	145 317	80 931

19 Елементи операційних витрат

<i>У тисячах гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Собівартість реалізованих товарів (матеріальні витрати)	(2 576 411)	(2 297 751)
Витрати на виплати працівникам	(280 761)	(242 124)
Відрахування на соціальні заходи	(48 157)	(39 565)
Послуги субпідрядників	(47 186)	(20 571)
Витрати на автотранспорт	(39 695)	(37 529)
Амортизація основних засобів, окрім основних засобів, що надаються в оренду	(36 159)	(30 973)
Амортизація основних засобів, що надаються в оренду	(20 112)	(17 764)
Витрати по короткостроковій оренді	(19 042)	(16 555)
Консультаційні консалтингові витрати	(18 682)	(18 772)
Витрати на відрядження підрозділів	(17 968)	(16 844)
Реклама	(17 897)	(20 014)
Інші персональні витрати	(17 853)	(17 486)
Знецінення запасів до чистої вартості реалізації	(15 861)	(20 008)
Витрати на комунальні послуги та утримання приміщень	(12 579)	(12 749)
Транспортні витрати	(12 057)	(9 074)
Транспортні витрати з доставки товарів покупцям	(8 073)	(6 917)
Інформаційні та комунікаційні витрати	(4 309)	(2 433)
Матеріальні витрати	(3 796)	(5 297)
Амортизація активів у формі права користування	(2 611)	(1 353)
Амортизація нематеріальних активів	(2 664)	(619)
Податки і збори, крім податку на прибуток	(1 684)	(2 106)
Страховання майна	(1 415)	(1 245)
Витрати / відшкодування по гарантійних зобов'язаннях	11 488	11 730
Інше	(21 074)	(20 147)
Всього операційних витрат	(3 214 558)	(2 846 166)

20 Інші операційні доходи та витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Донарахування ПДВ	(3 490)	(3 218)
Зміна у сумі резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості (витрати)	(1 453)	-
Збитки від курсової різниці	-	(7 556)
Інші операційні витрати	(5 022)	(2 250)
Всього інших операційних витрат	(9 965)	(13 024)
Дохід від курсової різниці	35 412	-
Розпуск резерву для виплати бонусу	3 997	2 892
Продаж основних засобів та інші продажі	3 496	3 061
Страхове відшкодування	2 966	1 974
Дохід по договору зберігання техніки	1 399	1 583
Зміна у сумі резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості (доходи)	-	496
Інші операційні доходи	5 172	6 778
Всього інших операційних доходів	52 442	16 784
Всього інших операційних доходів за вирахуванням витрат	42 477	3 760

21 Фінансові витрати

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 рік	2018 рік
Дивіденди оголошені	-	(298 683)
Процентні витрати	(44 639)	(30 718)
Зміна зобов'язань перед учасниками	-	(8 990)
Інше	(1 900)	(1 610)
Всього фінансових витрат	(46 539)	(340 001)

Фінансові витрати за 2019 рік включають витрати по сплаті відсотків за кредитом, витрати від дисконтування та витрати за орендними зобов'язаннями.

Фінансові витрати за 2018 рік включають дивіденди, оголошені учасникам, так як станом на 1 січня та 31 грудня 2018 року чисті активи товариства були класифіковані як "Інші довгострокові зобов'язання", про що зазначено у Примітці 17. Зміна зобов'язань перед учасниками включає збільшення довгострокових зобов'язань за чистими активами за рахунок нерозподіленого прибутку за 2018 рік.

22 Податки на прибуток

(а) Компоненти витрат/(доходів) з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток, показані у складі прибутку або збитку, складаються з таких компонентів:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 рік	2018 рік
Поточний податок	54 500	62 662
Відстрочений податок	360	5 532
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	54 860	68 194

(б) Звірка податкових витрат та фінансового результату, помноженого на ставку оподаткування

Доходи Групи за 2019 та 2018 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%.

Сума податку на оподатковуваний прибуток Групи, розрахована відповідно до вимог податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування, відображеної у звіті про фінансові результати, на відповідну ставку податку.

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано у таблиці нижче:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 рік	2018 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	298 046	68 194
Теоретичні податкові витрати/(кредит) за передбаченою законом ставкою 18%:	53 648	12 275
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
- Фінансові витрати, що не враховуються для цілей оподаткування	-	55 798
- Дохід, звільнений від оподаткування	(1)	(5)
- Інші витрати, що не включаються до валових витрат	1	13
- Інше	1 212	113
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	54 860	68 194

22 Податки на прибуток (продовження)

Фінансові витрати, що не враховуються для цілей оподаткування включають дивіденди, оголошені учасникам протягом 2018 року та збільшення довгострокових зобов'язань за чистими активами за рахунок нерозподіленого прибутку (див. Примітки 17 та 21).

(в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Відмінності між правилами оподаткування в Україні та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць.

(у тисячах гривень)	1 січня 2018 року	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2018 року
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(4 888)	1 501	(3 387)
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості/очікувані кредитні збитки	5 588	850	6 438
Часткове списання запасів до їх вартості реалізації	3 685	5 613	9 298
Кредиторська заборгованість, що вираховується для цілей оподаткування в іншому періоді	1 387	(1 208)	179
Резерви зобов'язань та відрахувань	11 374	(6 240)	5 134
Інше	8 967	(6 048)	2 919
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	26 113	(5 532)	20 581
Визнаний відстрочений податковий актив	31 001	(7 033)	23 968
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(4 888)	1 501	(3 387)

(у тисячах гривень)	1 січня 2019 року	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2019 року
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(3 387)	3 631	244
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості/очікувані кредитні збитки	6 438	(697)	5 741
Часткове списання запасів до їх вартості реалізації	9 298	315	9 613
Кредиторська заборгованість, що вираховується для цілей оподаткування в іншому періоді	179	(179)	-
Резерви зобов'язань та відрахувань	5 134	(511)	4 623
Інше	2 919	(2 919)	-
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	20 581	(360)	20 221
Визнаний відстрочений податковий актив	23 968	(3 747)	20 221
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(3 387)	3 387	-

23 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. В ході нормального ведення бізнесу Група час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Група не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій фінансовій звітності (див. Примітку 16).

Умовні податкові зобов'язання. Податкове та митне законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Групи. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Податкове адміністрування в Україні поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконаних за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після року, в якому було прийнято рішення про проведення перевірки. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалі періоди.

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями.

Трансфертне ціноутворення. У 2019 році в українських правилах трансфертного ціноутворення не відбулося суттєвих змін порівняно з 2017 та 2018 роками. Відповідно до норм податкового законодавства, запроваджених у 2017 році, збільшено вартісні критерії для визнання операцій контрольованими. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків.

Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, що настає за звітним. Змінами до Податкового кодексу України, які вступили в силу з 1 січня 2018 року, збільшено термін для підготовки документації з трансфертного ціноутворення. Отже, податкові органи мають право вимагати від суб'єктів господарювання надавати документацію з трансфертного ціноутворення для обґрунтування проведення відповідних операцій за правилом "витягнутої руки" починаючи з 1 жовтня року, що настає за календарним роком, в якому такі контрольовані операції було здійснено.

24 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2019 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	31 грудня 2019		
(у тисячах гривень)	Безпосередня материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Всього
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	30 774	-	30 774
Аванси видані	6 004	-	6 004
Поточна кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(318 330)	(3 791)	(322 121)

24 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Станом на 31 грудня 2018 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2018		
	Безпосередня материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Всього
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	20 828	-	20 828
Аванси видані	55 951	-	55 951
Поточна кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(156 990)	(3 093)	(160 083)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(171 804)	-	(171 804)
Зобов'язання перед учасниками (чисті активи)	(423 566)	-	(423 566)

Станом на 1 січня 2018 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

(у тисячах гривень)	1 січня 2018		
	Безпосередня материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Всього
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	20 828	-	20 828
Аванси видані	14 440	307	14 747
Поточна кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(170 200)	(2 247)	(172 447)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(133 068)	-	(133 068)
Зобов'язання перед учасниками (чисті активи)	(413 539)	-	(413 539)

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2019 та 2018 роки:

(у тисячах гривень)	2019 рік		
	Безпосередня материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Всього
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	37 732	34	37 766
Дохід від гарантійного відшкодування	38 427	-	38 427

Дохід від гарантійного відшкодування включає компенсацію вартості запчастин по гарантійних ремонтах техніки за 2019 рік, що отримана від материнської компанії та презентована згорнуто в складі собівартості реалізації продукції (чистий ефект -3 615 тисяч гривень).

Зміна зобов'язань перед учасниками зумовлена рекласифікацією чистих активів Групи, які належать учасникам, у капітал з 1 січня 2019 року (детальніше у Примітці 17).

24 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

2018 рік			
(у тисячах гривень)	Безпосередня материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Всього
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	42 341	3 259	45 600
Дохід від гарантійного відшкодування	52 873	-	52 873
Дивіденди оголошені	(298 683)	-	(298 683)
Зміна зобов'язань перед учасниками	(9 827)	-	(9 827)

Дивіденди оголошені та зміни зобов'язань перед учасниками були додані в розкриття за 2018 рік у зв'язку з тим, що чисті активи Групи були презентовані як "Інші довгострокові зобов'язання" (Примітка 17).

Компенсація вартості запчастин по гарантійних ремонтах техніки за 2018 рік, що отримана від материнської компанії, презентована згорнуто в складі собівартості реалізації продукції (чистий ефект -3 988 тисяч гривень).

Зміна зобов'язань перед учасниками включає 8 990 тисяч гривень зміну чистих активів (прибуток за 2018 рік) та 837 тисяч гривень – зміну інвестицій в асоційовані Групи.

Об'єм закупок від пов'язаних сторін за 2019 та 2018 роки був наступним:

2019 рік			
(у тисячах гривень)	Безпосередня материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Всього
Всього закупок, включаючи:	2 347 734	10 381	2 358 115
Техніку	1 245 783	-	1 245 783
Запасні частини	1 100 554	218	1 100 772
Послуги	1 397	10 163	11 560

Крім того доходи по курсових різницях на операціях з пов'язаними сторонами склали 42 116 тисяч гривень за 2019 рік.

2018 рік			
(у тисячах гривень)	Безпосередня материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Всього
Всього закупок, включаючи:	2 218 145	11 546	2 229 691
Техніку	1 117 034	605	1 117 639
Запасні частини	1 095 233	-	1 095 233
Послуги	5 878	10 941	16 819

Крім того витрати по курсових різницях на операціях з пов'язаними сторонами склали 11 633 тисячі гривень за 2018 рік.

Винагорода ключового управлінського персоналу. До складу ключового управлінського персоналу входять особи (генеральний директор та керівники департаментів), які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Групи.

Винагорода основному управлінському персоналу складає 20 771 тисячу гривень за рік (в т.ч. сума нарахованого ЄСВ складає 1 198 тисяч гривень), що закінчився 31 грудня 2019. Аналогічні дані за 2018 рік: 16 451 тисяч гривень, в т.ч. сума нарахованого ЄСВ складає 1 032 тисячі гривень.

Заборгованість по короткострокових виплатах складає 4 860 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019, 6 175 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 та 9 053 тисячі гривень станом на 1 січня 2018 відповідно.

25 Управління фінансовими ризиками

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Групі виникають такі ризики:

- Кредитний ризик;
- Ринковий ризик;
- Ризик ліквідності.

Політика управління ризиками розробляється з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Група, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Групи.

Кредитний ризик. Група наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною частково чи повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Групою продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик становить 293 280 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 (230 108 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 та 344 221 тисяч гривень станом на 1 січня 2018 відповідно), що являє собою балансову вартість фінансових активів - дебіторської заборгованості та грошових коштів, що відображені у звіті про фінансовий стан, та детально розкриті в Примітках 10 та 11.

Група структурує рівні кредитного ризику, на який вона наражається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з одним контрагентом або групами контрагентів. Керівництво регулярно затверджує ліміти рівня кредитного ризику. Такі ризики регулярно контролюються та переглядаються принаймні щороку або частіше.

Керівництво Групи аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною діяльністю за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Отже, керівництво вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик, розкриті у Примітці 10.

Керівництво вважає, що рівень кредитного ризику коректно відображений в сумі нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня 2019 та всі інші періоди, відображені в даній звітності.

Група не має готівкових грошових коштів та не розміщує короткострокові депозити.

Ринковий ризик. Група наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за іноземними валютами, процентними активами і зобов'язаннями та інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Групою. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Валютний ризик. Керівництво визначає ліміти ризиків по валютах та загальний прийнятний рівень ризику. Моніторинг валютних позицій здійснюється щомісяця. У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Групи станом на кінець звітного періоду:

31 грудня 2019			
(у тисячах гривень)	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Гривні	260 888	(284 373)	(23 485)
Долари США	31 602	(302 702)	(271 100)
Євро	790	(29 954)	(29 164)
Інше	-	-	-
Всього	293 280	(617 029)	(323 749)

25 Управління фінансовими ризиками (продовження)

(у тисячах гривень)	31 грудня 2018			1 січня 2018		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Гривні	207 363	(418 512)	(211 149)	302 074	(306 133)	(4 059)
Долари США	20 839	(153 992)	(133 153)	39 313	(162 612)	(123 299)
Євро	1 817	(31 276)	(29 459)	2 834	(14 852)	(12 018)
Інше	89	-	89	-	(2)	(2)
Всього	230 108	(603 780)	(373 672)	344 221	(483 599)	(139 378)

10% ослаблення курсу гривні по відношенню до зазначених у наступній таблиці валют призвело б до (зменшення)/збільшення чистих активів та чистого прибутку після оподаткування на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

(у тисячах гривень)	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Долар США	(22 230)	(10 919)	(10 111)
Євро	(2 391)	(2 416)	(985)
Інші валюти	-	8	-
Зміна чистих активів	(24 621)	(13 327)	(11 096)

10% зміцнення курсу гривні по відношенню до зазначених у таблиці валют справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на зазначені суми, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

Ризик процентної ставки. Група наражається на ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на її фінансовий стан та грошові потоки.

Група не має фінансових активів та зобов'язань зі змінною процентною ставкою окрім короткострокових кредитів банків.

Якби станом на 31 грудня 2019 змінна процентна ставка за кредитами банків була на 1 процентний пункт вищою при незмінних інших величинах, прибуток/(збиток) після оподаткування був би на 2 489 тисяч гривень нижчим (станом на 31 грудня 2018 року – на 1 446 тисяч гривень), головним чином внаслідок вищих процентних витрат за позиками з плаваючою ставкою.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Група щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Підхід Групи до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Групи.

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення. Дані базуються на основі недисконтованих грошових потоків, що несуттєво відрізняються від дисконтованих.

Аналіз зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року:

(у тисячах гривень)	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання						
Строкові кредити	(274 695)	-	-	-	-	(274 695)
Валові зобов'язання з фінансового лізингу	-	-	-	(2 621)	-	(2 621)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(7 057)	(332 656)	-	-	-	(339 713)
Всього майбутніх платежів	(281 752)	(332 656)	-	(2 621)	-	(617 029)

25 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Аналіз зобов'язань станом на 31 грудня 2018 року:

(у тисячах гривень)	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання						
Строкові кредити	(227 600)	-	-	-	-	(227 600)
Валові зобов'язання з фінансового лізингу	-	-	(1 406)	-	-	(1 406)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(17 702)	(185 268)	-	-	-	(202 970)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	(171 804)	-	-	(171 804)
Зобов'язання перед учасниками (чисті активи)	-	-	-	(423 366)	-	(423 366)
Всього майбутніх платежів	(245 302)	(185 268)	(173 210)	(423 366)	-	(1 027 146)

Аналіз зобов'язань станом на 1 січня 2018 року:

(у тисячах гривень)	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання						
Строкові кредити	(156 600)	-	-	-	-	(156 600)
Валові зобов'язання з фінансового лізингу	-	-	(997)	-	-	(997)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(4 044)	(188 890)	-	-	-	(192 934)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	(133 068)	-	-	(133 068)
Зобов'язання перед учасниками (чисті активи)	-	-	-	(413 539)	-	(413 539)
Всього майбутніх платежів	(160 644)	(188 890)	(134 065)	(413 539)	-	(897 138)

26 Управління капіталом

Мета Групи при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу Група може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам. На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Група, дорівнює сумі власного капіталу станом на кінець 2019 року та сумі зобов'язань перед учасниками (чистим активам), що включені до інших довгострокових зобов'язань у звіті про фінансовий стан на початок та кінець 2018 року.

Сума капіталу (чистих активів), управління яким здійснює Група станом на 31 грудня 2019 року складає 532 157 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року - складала 423 366 тисяч гривень, а станом на 1 січня 2018 року – 413 539 тисяч гривень).

26 Управління капіталом (продовження)

Як і інші підприємства, що працюють у тій самій галузі, Група контролює величину капіталу на основі співвідношення власних та позикових коштів. Це співвідношення розраховується як загальна сума зобов'язань, поділена на загальну суму капіталу, управління яким здійснюється.

Таке співвідношення становить 1.48 станом на 31 грудня 2019 року (2.06 та 1.75 станом на 31 грудня та 1 січня 2018 року відповідно):

(у тисячах гривень)	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Власний капітал (Звіт про власний капітал) / Зобов'язання перед учасниками (чисті активи) (Примітка 17)	532 157	423 366	413 539
Короткострокові кредити банків (Примітка 13)	(274 695)	(227 600)	(156 600)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 14)	(448 311)	(569 141)	(481 973)
Поточні забезпечення (Примітка 16)	(69 983)	(75 089)	(79 279)
Доходи майбутніх періодів	-	(994)	(7 708)
Співвідношення власних та позикових коштів	1.48	2.06	1.75

27 Розкриття інформації про справедливу вартість

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки рівня 1.

28 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії при первісному визнанні. Крім того, дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом є окремою категорією.

Усі фінансові інструменти Групи станом на 31 грудня 2019 року, як і на звітні дати 2018 року, обліковуються за амортизованою вартістю.

29 Події після закінчення звітного періоду

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу, викликаючи дестабілізацію бізнесу та економічної діяльності. У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус пандемією. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товарно-сировинні ресурси.

У березні 2020 року Уряд України запровадив ряд обмежувальних заходів з метою попередження поширення вірусу у країні. Зокрема, були введені обмеження на роботу громадського транспорту (включаючи міжміський), авіасполучення, роботу державних установ та масові заходи. Уряд рекомендував підприємствам перевести своїх співробітників на режим віддаленої роботи з дому. Крім того, 17 березня Верховна Рада України прийняла нові закони, спрямовані на пом'якшення впливу коронавірусу. Їх нормами передбачене призупинення дії окремих податкових вимог заради фінансової підтримки підприємств, працівників та пенсіонерів, які постраждали від уповільнення економіки. Серед інших змін, Закон передбачає звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства у період з 1 березня по 31 травня 2020 року. Законом також забороняються податкові перевірки підприємств на цей період.

Група розглядає це поширення коронавірусної інфекції як некоригуючу подію після дати балансу. Оскільки ситуація нестабільна і швидко змінюється, керівництво не вважає практично доцільним надавати у звітності кількісну оцінку потенційного впливу цього поширення коронавірусної інфекції на Групу. Проте, за оцінкою керівництва, ситуація з COVID-19 може призвести до зниження доходів Групи. Також, обмежувальні заходи, що застосовуються у всьому світі, і в першу чергу заходи Уряду України, із високою ймовірністю негативно вплинуть на економіку України в цілому, тому можуть мати непрямий вплив на Групу.

Ситуація продовжує змінюватися і її наслідки наразі у значній мірі є фактором невизначеності. Керівництво продовжить ретельно відстежувати потенційний вплив цієї ситуації та вживатиме усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких можливих негативних наслідків.