

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень)

Надання послуг з ремонту сільськогосподарської техніки

Дохід від контрактів на надання послуг визнається на основі стадії завершення договору. Стадія завершення договору визначається окремо для кожного договору про надання послуг

Дохід від оренди

Доходи з оренди отримуються, в основному, від оренди сільськогосподарської техніки. Доходи з оренди визнаються на прямолінійній основі протягом строку дії відповідних договорів оренди. Плата за користування технікою включає суми до отримання від підприємств, які провадять свою операційну діяльність в сільському господарстві.

Надання послуг з гарантійного ремонту реалізованої техніки від імені та за рахунок постачальника техніки

Компанія визначила, що в договорах з надання послуг з гарантійного ремонту реалізованої техніки за рахунок постачальника техніки вона виступає агентом. Стандартну гарантію на техніку надає постачальник такої техніки, а Компанія отримує винагороду за проведення ремонтних робіт.

Визнання собівартості реалізованої продукції (послуг) та інших витрат

Собівартість реалізованої продукції, робіт або послуг, яка відноситься до тієї ж операції, відображається одночасно з визнанням відповідного доходу.

Процентні витрати

Витрати за позиками визнаються у момент їх виникнення, крім випадків, коли позикові кошти використовуються на фінансування придбання або створення кваліфікованих активів.

Компанія визначає процентні витрати таким чином:

- відсотки за банківські овердрафти, короткострокові та довгострокові позики;
- амортизація знижок або бонусів, пов'язаних з позиками;
- амортизація трансакційних витрат, пов'язаних з отриманням позик;
- фінансові витрати, пов'язані з орендою;
- курсові різниці, які виникають за кредитами в іноземній валюті, якщо вони вважаються витратами на відсотки.

6. Нові стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень)

асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється досркове застосування перспективно.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

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.

Зміни вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховання її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється досркове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

За новим визначенням бізнес - це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється досркове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Реформа системи процентних ставок

Рада з МСФЗ внесла зміни до деяких своїх вимог щодо обліку хеджування. Поправки призначенні для підтримки надання корисної фінансової інформації компаніями, що звітують за МСФЗ, в період невизначеності, що виникає внаслідок поетапного переходу від традиційних показників процентних ставок, таких як LIBOR та EURIBOR, на альтернативні процентні ставки.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється досркове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2022 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється досркове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень)****7. Дохід**

Структура доходів Компанії представлена таким чином:

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
7.1 Дохід від реалізації		
Дохід від продажу техніки	982 601	962 076
Дохід від продажу запасних частин	160 514	247 877
Послуги надані	35 190	37 042
Дохід від продажу техніки бувшої у використанні	13 509	15 720
Дохід від продажу сільськогосподарських товарів	-	1 194
Винагорода за надання послуг з гарантійного ремонту	3 220	-
Всього:	1 195 034	1 263 909
7.2 Дохід від продажу за типом контрагента за 2019 рік	Дохід від продажу резидентам	Дохід від продажу нерезидентам
Дохід від продажу техніки	962 882	19 719
Дохід від продажу техніки бувшої у використанні	160 514	-
Дохід від продажу сільськогосподарських товарів	-	-
Дохід від продажу використаного обладнання	13 509	-
Послуги надані	35 190	-
Винагорода за надання послуг з гарантійного ремонту	3 220	-
Всього:	1 172 095	22 939
7.3 Дохід від продажу за типом контрагента за 2018 рік	Дохід від продажу резидентам	Дохід від продажу нерезидентам
Дохід від продажу техніки	960 155	1 921
Дохід від продажу використаного обладнання	247 877	-
Дохід від продажу сільськогосподарських товарів	15 720	-
Дохід від продажу використаного обладнання	1 194	-
Послуги надані	22 731	14 311
Всього:	1 247 677	16 232
7.4 Інший дохід	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Прибуток від курсових різниць	55 638	4 932
Доходи від викупу необоротних активів	4 699	4 850
Отримані страхові виплати	1 155	-
Дохід від списання зобов'язань	541	572
Доходи від безкоштовно отриманих активів	39	-
Інші доходи	1 450	3 899
Всього:	63 522	14 253
7.5 Фінансовий дохід	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Проценти, отримані щодо банківських рахунків та депозитів	1 589	896
Всього:	1 589	896
8. Витрати		
Структура витрат Компанії представлена наступним чином:		
8.1 Собівартість продажів	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Реалізовані товари	(1 032 001)	(1 069 836)
Надані послуги	(87)	(8 912)
Всього:	(1 032 088)	(1 078 748)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень)**

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
8.2 Адміністративні витрати		
Зарплата та соціальне страхування	(18 282)	(13 096)
Юридичні та аудиторські послуги	(3 278)	(736)
Знос та амортизація	(2 897)	(3 318)
Корпоративні витрати	(2 557)	(2 990)
Консалтингові, інформаційні та бухгалтерські послуги	(954)	(866)
Паливо	(820)	(914)
Витрати на відрядження	(684)	(1 175)
Ремонти	(528)	(622)
Банківські послуги	(311)	(4 721)
Зв'язок	(273)	(353)
Оренда	(38)	(132)
Інші витрати	(272)	(961)
Всього:	(30 894)	(29 884)
8.3 Витрати на збут		
Зарплата та соціальне страхування	(49 426)	(41 076)
Знос та амортизація	(18 012)	(10 534)
Рекламні послуги	(6 820)	(2 411)
Паливо	(6 379)	(6 021)
Послуги транспортування	(6 020)	(7 131)
Ремонти	(4 425)	(2 287)
Матеріальні витрати	(3 511)	(8 768)
Відрядження	(2 473)	(3 017)
Витрати на утримання орендованих об'єктів	(2 076)	-
Комунальні послуги	(1 046)	(1 072)
Страхування	(785)	(704)
Оренда	(284)	(3 094)
Інші послуги	(1 988)	(1 946)
Всього	(103 245)	(88 061)
8.4 Інші витрати		
Невідшкодовані суми ПДВ	(2 176)	(1 318)
Зміна вартості запасів	(1 715)	(1 006)
Переоцінка вартості активів	-	(858)
Страхування робітників	(1 023)	(803)
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	(677)
Курсові збитки	-	(545)
Пошкодження та нестачі	(1)	(501)
Банківська винагорода за послуги агентства	-	(102)
Інші витрати	(915)	(1 103)
Всього:	(5 830)	(6 913)
8.5 Фінансові витрати		
Процентні витрати за кредитними договорами	(7 968)	(9 191)
Витрати на відсотки, що підлягають сплаті за орендою	(3 276)	(2 391)
Витрати на отримання банківської гарантії	(1 035)	-
Всього:	(12 279)	(11 582)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень)****9. ВИТРАТИ НА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ**

9.1 Витрати на виплату заробітної платні включають:	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.2019	31.12.2018
Зарплата	50 320	45 071
Соціальне страхування	9 219	8 012
Резерв премій	4 226	-
Резерв невикористаних відпусток	3 943	1 089
Всього:	67 708	54 172

9.2 Витрати на оплату праці були включені до:	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.2019	31.12.2018
Зарплата та соціальне страхування персоналу з продажів	18 282	13 096
Зарплата та соціальне страхування адміністративного персоналу	49 426	41 076
Всього:	67 708	54 172

10. ЗНОС ТА АМОРТИЗАЦІЯ

10.1. Витрати на знос та амортизацію містять:	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.2019	31.12.2018
Знос основних засобів	19 020	14 143
Знос активів з права користування	1 858	-
Амортизація нематеріальних активів	118	43
Всього:	20 996	14 186

10.2 Знос та амортизація були включені до:	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.2019	31.12.2018
Витрати на продаж	18 012	10,534
Адміністративні витрати	2 897	3,318
Собівартість продажів	87	334
Всього:	20 996	14,186

11. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Витрати з податку на прибуток представлені наступним чином:

11.1 Компоненти пільги (витрат) з податку на прибуток	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31.12.2019	31.12.2018
Поточний податок на прибуток	(13 621)	(11,758)
Відстрочений податок на прибуток	(445)	(132)
Всього:	(14 066)	(11,890)

11.2 Компоненти відстроченого податку за рік, що закінчився 31.12.19	31.12.2019	Визнано в прибутках (збитках)	31.12.2018
Необоротні активи	3	11	(8)
Торгова дебіторська заборгованість	415	293	122
Резерв невикористаних відпусток	-	(440)	440
Зобов'язання з оренди	(158)	(309)	151
Всього:	260	(445)	705

11.3 Компоненти відстроченого податку за рік, що закінчився 31.12.18	31.12.2018	Визнано в прибутках (збитках)	31.12.2017
Необоротні активи	(8)	(106)	98
Торгова дебіторська заборгованість	122	(176)	298
Резерв невикористаних відпусток	440	78	362
Зобов'язання з оренди	151	72	79
Всього:	705	(132)	837

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень)**

11.4 Узгодження витрат з податку на прибуток	2019	2018
Прибуток (збиток) до оподаткування	75 809	63 870
За встановленою законом ставкою податку на прибуток 18%	(13 646)	(11 497)
Витрати, які не підлягають відрахуванню для цілей оподаткування	(420)	(393)
Всього:	(14 066)	(11 890)

12. Основні засоби

	Незавершене будівництво	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспор-тні засоби	Інструменти, пристрой та інвентар	Інше	Всього
Первісна вартість станом на 31 грудня 2017 року	14 662	2 011	804	3 624	32 521	3 587	5 333	62 542
Накопичений знос	-	-	(40)	(1 706)	(12 968)	(2 414)	(4 250)	(21 378)
Чиста балансова вартість	14 662	2 011	764	1 918	19 553	1 173	1 083	41 164
Надходження	89 130	-	-	-	-	-	-	89 130
Переміщення	(103 281)	-	51 400	8 043	38 383	2 851	2 604	-
Вибуття	(508)	-	-	(1 012)	(19 543)	(11)	(137)	(21 211)
Рекласифікація	-	-	-	14 773	(14 773)	-	-	-
Вибуття зносу	-	-	-	118	2 873	11	137	3 139
Нарахування зносу	-	-	(868)	(1 849)	(9 022)	(609)	(1 795)	(14 143)
Первісна вартість станом на 31 грудня 2018 року	3	2 011	52 204	25 428	36 588	6 427	7 800	130 461
Накопичений знос	-	-	(908)	(3 437)	(19 117)	(3 012)	(5 908)	(32 382)
Чиста балансова вартість	3	2 011	51 296	21 991	17 471	3 415	1 892	98 079
Надходження	99 321	-	-	-	-	-	-	99 321
Переміщення	(98 425)	22 108	-	60 757	12 324	1 442	1 794	-
Вибуття	-	-	-	(49 493)	(500)	(3)	(5 297)	(55 293)
Рекласифікація	-	-	-	9 965	(9 965)	-	-	-
Вибуття зносу	-	-	-	6 379	561	2	5 163	12 105
Нарахування зносу	-	-	(2 692)	(7 956)	(6 831)	(1 179)	(362)	(19 020)
Первісна вартість станом на 31 грудня 2019 року	899	24 119	52 204	46 657	38 447	7 866	4 297	174 489
Накопичений знос	-	-	(3 600)	(5 014)	(25 387)	(4 189)	(1 107)	(39 297)
Чиста балансова вартість	899	24 119	48 604	41 643	13 060	3 677	3 190	135 192

Вартість основних засобів, що знаходяться в іпотеці станом на 31.12.2019 становить 69 299 тис. грн. - з яких вартість земельних ділянок - 23 190 тис. грн., вартість будівель та споруд - 46 109 тис. грн. (на 31.12.2018 вартість основних засобів, що знаходяться в іпотеці становить 48 120 тис. грн., з них вартість земельних ділянок - 2 011 тис. грн., вартість будівель та споруд - 46 109 тис. грн.)

Договори Іпотеки укладені з АТ «ОТП Банк», АТ «Креді Агріколль Банк» для забезпечення виконання боргових зобов'язань Компанії, що виникають в результаті надання послуг банку а саме: банківського кредиту (кредит, кредитна лінія, овердрафт, гарантія), акредитиву, авалю.

13. Активи з ПРАВА КОРИСТУВАННЯ

Інформація щодо активів з права користування за 2019 рік представлена таким чином:

	Будівлі
Первісна вартість	-
На 31.12.2018 року	7 397
Надходження	-
Вибуття	-
На 31.12.2019 року	7 397
Накопичений знос	-
На 31.12.2018 року	(1 858)
Нарахований знос	-
На 31.12.2019 року	(1 858)
Чиста вартість на 31.12.2019 року	5 539

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень)

Право з користування активом і зобов'язання по оренді

(I) Суми визнані у звіті про фінансовий стан

Нижче представлена інформація щодо сум, пов'язаних з договорами оренди та відображеніх у звіті про фінансовий стан.

	31.12.2019	01.01.2019
Право з користування активом		
Будівлі	7 397	5 942
 Орендне зобов'язання		
Довгострокове орендне зобов'язання	1 713	3 787
Короткострокове орендне зобов'язання	3 177	2 155
	4 890	5 942

(II) Суми визнані у звіті про сукупний дохід

У звіті про сукупний дохід відображаються такі суми що стосуються оренди:

	2019
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування	
Будівлі	1 858
 Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	 1 005
УСЬОГО	2 863

Загальний обсяг платежів за 2019 р становить 3 809 тис. грн і класифікуються як фінансова діяльність у звіті про рух грошових коштів.

(III) Орендна діяльність Компанії та як вона обліковується

Орендні платежі пов'язані з короткостроковими договорами оренди визнаються як витрати що виникли. Умови оренди узгоджуються на індивідуальній основі та містять різні терміни та умови.

Угоди про оренду не накладають жодних обмежувальних умов але орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення для цілей запозичень. Орендний договір визнається як право з користування активом і відповідне зобов'язання на дату на яку орендований актив доступний для використання Компанією. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображається у складі прибутку або збитку протягом періоду оренди.

Компанія оцінює активи з права користування застосовуючи модель собівартості. Активи з права користування амортизуються протягом терміну який є більш короткий: термін корисного використання або термін оренди на прямолінійній основі. Активи та зобов'язання що виникають в результаті оренди спочатку оцінюються на основі поточної вартості.

Компанія оцінює орендне зобов'язання, зменшуючи балансову вартість з метою відображення здійснених орендних платежів.

Орендні платежі дисконтується з використанням процентної ставки вартості додаткових запозичень. Активи з права користування оцінюються за вартістю, що включає наступне:

- розмір первісної оцінки зобов'язань за оренду;
- будь-які орендні платежі здійснені на або до дати початку;
- будь-які початкові прямі витрати.

Компанія вирішила не визнавати право з використання активів та зобов'язань по оренді для оренди яка має строк оренди 12 місяців або менше а також оренду малоцінних активів. Компанія має укладені договори оренди обладнання на строк 12 місяців, орендна плата по яким є змінною, та визначається в залежності від кількості відпрацьованих годин обладнання в місяць. Нижче наведені дані, щодо витрат по договорам оренди, які мають строк 12 місяців або менше.

Витрати за договорами оренди, які мають строк 12 місяців або менше
УСЬОГО

	2019	2018
	145	38
УСЬОГО	145	38

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень)

Платежі пов'язані з короткостроковими договорами оренди інших активів визнаються на прямолінійній основі як витрати в прибутку або збитку.

Компанія визнає у прибутку або збитку такі обидві складові:

а) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді у якому сталася подія чи умови які спричинили здійснення таких платежів

14. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи представлені таким чином:

	Програмне за- безпечення
Первісна вартість	
Станом на 01.01.2018	524
Надходження	23
Станом на 31.12.2018	547
Надходження	1 077
Станом на 31.12.2019	1 624
Накопичений знос	
Станом на 01.01.2018	(170)
Нарахований знос	(43)
Станом на 31.12.2018	(213)
Нарахований знос	(118)
Станом на 31.12.2019	(331)
Чиста балансова вартість	
Станом на 01.01.2018	354
Станом на 31.12.2018	334
Станом на 31.12.2019	1 293

Компанія визнає придбані нематеріальні активи за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється згідно з МСБО 38 "Нематеріальні активи". Вона включає вартість нематеріальних активів за вирахуванням накопичених амортизаційних відрахувань або збитків від знецінення нематеріального активу.

Договірні зобов'язання щодо придбання або створення нематеріальних активів Компанії відсутні. Будь-які активи інтелектуальної власності, не визнані нематеріальними активами, відсутні.

15. Запаси

	31.12.2019	31.12.2018
Запасні частини та аксесуари	184 042	137 520
Товари	245 577	141 578
Матеріали	1 726	2 368
Інші	385	549
Всього:	431 730	282 015

Станом на 31.12.2019 року відповідно до договору застави № PL 19-066/28-2 від 04.02.2019 року укладеного з АТ «ОТП Банк» в заставі знаходяться товари в обороті, а саме: сільськогосподарська техніка та запасні частини до сільськогосподарської техніки балансовою вартістю 13 125 тис. грн. (заставна вартість дорівнює балансовій - 13 125 тис. грн.)

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2019	31.12.2018
16.1 Торгова дебіторська заборгованість		
Торгова заборгованість	24 954	21 334
Очікувані кредитні збитки	(260)	(573)
Всього:	24 694	20 761

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень)**

16.2 Дебіторська заборгованість за періодами, на 31.12.2019	Не просро-ченна	До 30 днів	31-60 днів	61-90 днів	91-120 днів	121-365 днів	Більше 365 днів	Всього:
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,00%	0,08%	0,31%	0,71%	1,30%	1,85%	100,00%	
Торгова дебіторська заборгованість	14 343	4 166	2 922	1 029	352	1 942	200	24 954
Очікувані кредитні збитки	1	3	9	7	5	36	200	260
Всього:	14 342	4 163	2 913	1 022	347	1 906	0	24 694

16.3 Дебіторська заборгованість за періодами, на 31.12.2018	Не просро-ченна	До 30 днів	31-60 днів	61-90 днів	91-120 днів	121-365 днів	Більше 365 днів	Всього:
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,30%	0,30%	0,30%	0,30%	16,26%	4,00%	100,00%	
Торгова дебіторська заборгованість	13 976	2 011	2 265	1 237	1 451	125	269	21 334
Очікувані кредитні збитки	42	6	7	8	236	5	269	573
Всього:	13 934	2 005	2 258	1 229	1 215	120	0	20 761

16.4 Очікувані кредитні збитки	31.12.2019	31.12.2018
Початкове сальдо	(573)	(324)
Відшкодування раніше списаних активів	313	1 678
Нарахування резерву	-	(1 927)
Кінцеве сальдо	(260)	(573)

16.5 Інша дебіторська заборгованість	31.12.2019	31.12.2018
Передоплати	3 429	2 422
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 536	2 125
Всього:	4 965	4 547

16.6 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2019	31.12.2018
ПДВ до отримання	977	1 299
Інше	559	826
Всього:	1 536	2 125

17. Поточні податкові активи

	31.12.2019	31.12.2018
Податок на додану вартість	17 784	342
Інші податки	58	194
Податок на прибуток передплачений	1 484	409
Всього:	19 326	945

18. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2019	31.12.2018
Грошові кошти в банках в гривні	15 081	27 955
Всього:	15 081	27 955

У Компанії немає грошових коштів та їх еквівалентів, які було б важко або неможливо використати станом на 31 грудня 2019 року або 31 грудня 2018 року. Компанія немає невикористаних лімітів кредитних ліній, які використовуються Компанією для поповнення оборотних коштів станом на 31 грудня 2019 або 31 грудня 2018 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень)
19. Випущений капітал

19.1 Випущений капітал	31.12.2019	31.12.2018
Акціонерний капітал	43 581	43 581
Додатковий капітал	555	555
Всього:	44 136	44 136

Структура акціонерного капіталу представлена таким чином:

19.2 Акционер	31.12.2019	31.12.2018
Constant Holdings GmbH	100%	100%

20. Зобов'язання з оренди

Компанія орендує сільськогосподарську техніку та транспортні засоби за договорами оренди. Максимальна тривалість лізингу - 36 місяців. Компанія має право придбати об'єкт лізингу після закінчення терміну дії договору за ціною, близькою до нуля.

Сума зобов'язань з оренди за видами представлена наступним чином:

20.1 Довгострокові та короткострокові зобов'язання з оренди	31.12.2019	31.12.2018
Зобов'язання за основні засоби	22 145	9 729
Зобов'язання за активи з права користування	4 890	-
Всього:	27 035	9 729

Сума зобов'язань з оренди за строком погашення представлена наступним чином:

20.2 Зобов'язання з оренди за строком погашення станом на 31 грудня 2019 року	Мінімальні орендні платежі	Майбутні за- трати на фі- нансування	Основна сума
До 1 року	(25 417)	(1 459)	(23 958)
Від 1 до 3 років	(5 900)	(2 823)	(3 077)
Всього:	(31 317)	(4 282)	(27 035)

20.3 Зобов'язання з оренди за строком погашення станом на 31 грудня 2018 року	Мінімальні орендні платежі	Майбутні за- трати на фі- нансування	Основна сума
До 1 року	(7,305)	(1,374)	(5,931)
Від 1 до 3 років	(4,456)	(658)	(3,798)
Всього:	(11,761)	(2,032)	(9,729)

21. Інші довгострокові фінансові зобов'язання

21.1 Довгострокові фінансові зобов'язання	31.12.2019	31.12.2018
Розрахунки за позиками, отриманими від Constant Holdings	60 163	70 328
Всього:	60 163	70 328

У 2017 році Компанія уклала кредитний договір з Constant Holdings GmbH. Згідно з кредитним договором № 01 від 01 грудня 2017 року Компанія отримала 2 540 тисяч доларів США. Відсотки за кредитом обчислюються за фіксованою ставкою 11% річних. Компанія має сплатити позику до 30 червня 2021 року.

22. РЕЗЕРВИ

	Резерв невикористаних відпусток	Резерв премій	Всього
Станом на 31.12.17 року	2 011	-	2 011
Нарахування протягом періоду	1 089	-	1 089
Сторнування резерву	(656)	-	(656)
Станом на 31.12.18 року	2 444	-	2 444
Нарахування протягом періоду	3 943	4 226	8 169
Сторнування резерву	(2 963)	-	(2 963)
Станом на 31.12.19 року	3 424	4 226	7 650

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень)****23. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ****23.1 Торгова кредиторська заборгованість та інші зобов'язання**

	31.12.2019	31.12.2018
Торгова кредиторська заборгованість	268 005	78 234
Аванси отримані	67 832	113 685
Інші зобов'язання	12 953	21 066
Всього:	348 790	212 985

23.2 Торгова кредиторська заборгованість

	31.12.2019	31.12.2018
Торгова кредиторська заборгованість перед нерезидентами	217 792	41 901
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами		
- нерезидентами	35 285	27 224
Торгова кредиторська заборгованість перед резидентами	14 928	9 109
Всього:	268 005	78 234

23.3 Валюта торгової кредиторської заборгованості перед нерезидентами

	31.12.2019	31.12.2018
Долари США	158 042	2 809
Євро	64 279	49 229
Фунти стерлінгів	30 756	17 087
Всього:	253 077	69 125

23.4 Аванси отримані

	31.12.2019	31.12.2018
За сільськогосподарську техніку	61 510	94 052
За запасні частини до сільськогосподарської техніки	5 246	18 466
За послуги	1 076	1 167
Всього:	67 832	113 685

23.5 Інші зобов'язання

	31.12.2019	31.12.2018
Рахунки за розрахунками з працівниками	6 593	9 732
Поточні процентні зобов'язання за позиками від пов'язаних сторін	5 056	9 384
Розрахунки з соціального страхування	1 101	1 003
Зобов'язання з ПДВ	225	263
Інше	38	600
Всього:	12 953	21 066

24. Поточні податкові зобов'язання

	31.12.2019	31.12.2018
Податок на додану вартість	-	291
ПДФО	-	4
Інші податки	135	121
Всього:	135	416

Поточні податкові зобов'язання виникають в результаті господарської діяльності Компанії. Податок на додану вартість розраховується та сплачується відповідно до податкового законодавства України (встановлена законом ставка податку на додану вартість у 2018-2019 роках становила 20%). Податок на прибуток обчислюється та сплачується відповідно до податкового законодавства України (ставка податку на прибуток у 2018-2019 рр. становила 18%).

25. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У цій фінансовій звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або має значний вплив на іншу сторону у прийнятті фінансових та операційних рішень, або сторони під загальним контролем, як це передбачено МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Під час розгляду кожного можливого випадку відносин із пов'язаними сторонами робиться акцент на характер відносин, а не лише на їх правовий статус.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року пов'язані сторони Компанії складаються з материнської компанії (Constant Holdings GmbH), власників, ключового управлінського персоналу та компаній, що перебувають під загальним контролем з Компанією, або контролюють Компанію.

Кінцевими власниками Компанії є Георг Кутелас через компанію Casellia Ltd (32,5%), Яшар Інчесу через компанію DSD Privatstiftung (32,5%), Джейсон Хант через Storbion Holdings Ltd (30%) та Стефан Кіффер - Dazel Holdings Ltd (5%).

У 2019 році ключовий управлінський персонал було розширено: тепер він включає таких осіб:

- Пінчук В. - директор;
- Шинкарюк А. - комерційний директор;
- Гальчинський В. - технічний директор;
- Сагайдак Т. - фінансовий директор;
- Смутчак В. - заступник директора;
- Смагін К. - керівник відділу запасних частин;
- Гурін С. - керівник відділу закупівлі техніки;
- Бовсуновський Д. - керівник відділу підтримки продажу запасних частин;
- Мезінов А. - керівник відділу точного землеробства;
- Петров Р. - менеджер з маркетингу і розвитку бізнесу;
- Хавхун А. - менеджер з персоналу;
- Димура О. - головний бухгалтер.

До компаній / фізичних осіб, що перебувають під загальним контролем з Компанією, або контролюють Компанію, належать:

- Liamol Trading LLP - DSD Privatstiftung
- UK Heavy Machinery LLP - Yasar Incesu
- Liamol Investments Limited - UHM Ukraine LLC
- Constant Holdings GmbH - JV IPC Agri
- Casellia Ltd - IPC Machines LLP
- Dazel Holdings Ltd - IPC Machines LLC
- Storbion Holding Ltd - UK Heavy Machinery LLC Tajikistan
- Georg Kutelas - Landtech FE LLC
- Stephane Kieffer - IPC Machines LLC Uzbekistan
- Jason Lea Hunt - IPC Machines LLC Kirgistan
- CISEG GmbH

Операції з пов'язаними сторонами представлені в таблицях нижче. Ці операції являють собою купівлі-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі транзакції базуються на двосторонніх угодах; розрахунки здійснюються в безготівковій формі. У період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року цінні папери, що виникали в результаті операцій із пов'язаними сторонами, були відсутні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень)**

25.1 Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Відсотки за позиками компаній, що знаходяться під загальним контролем	(8 115)	(9 191)
Погашення зобов'язань за позиками компаній, що знаходяться під загальним контролем	(33 839)	(77 668)
Придбання товарів у компаній, що знаходяться під загальним контролем	(131 362)	(136 795)
Погашення позик ключовому персоналу	637	265
Винагорода ключового персоналу	(10 722)	(10 457)
Винагорода власників	-	(513)

25.2 Оборотні активи за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2019	31.12.2018
Дебіторська заборгованість за позиками, наданими ключовому персоналу	-	158
Рахунки по інших розрахунках з власниками	100	405
Всього:	100	563

25.3 Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2019	31.12.2018
Зобов'язання за позиками компаній, що знаходяться під загальним контролем	(60 163)	(79 712)
Кредиторська заборгованість компаніям, що знаходяться під загальним контролем за товари	(35 287)	(27 224)
Всього:	(95 450)	(106 936)

26. ПЕНСІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Компанія здійснює виплати до Пенсійного фонду України за ставками та в сумах, визначених законодавством України. Компанія не використовує жодних інших пенсійних програм. Компанія визнає будь-які інші можливі виплати працівникам, які виходять на пенсію, як витрати періоду, в якому здійснювались такі виплати.

27. Політика управління ризиками

Компанія може зазнавати ризики, пов'язані з зовнішнім державним та податковим середовищем, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включаючи ризик процентних ставок та валютний ризик) та ризик управління капіталом через наявність фінансових інструментів Компанії. Інформація, що стосується впливу цих ризиків на Компанію, цілей Компанії, її політики та процедур оцінки ризиків та управління ними, розкрита у примітках нижче.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації розкриваються в інших примітках до цієї фінансової звітності:

- інформація про доходи та витрати розкрита в Примітках 7, 8;
- інформація про грошові кошти розкрита в примітці 18;
- інформація про торгову та іншу дебіторську заборгованість розкрита в примітці 16;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита в примітці 23.

Компанія не має загальної та цілісної формалізованої системи управління ризиками. Однак керівництво Компанії контролює фінансові та ринкові ризики та вживає адекватних заходів, якщо вони необхідні.

a. Ризик державного середовища

В Україні відбуваються політичні та економічні зміни, і ці зміни можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії за таких обставин. В даний час Україна відчуває низку економічних проблем, які ускладнюються триваючим військовим конфліктом на сході країни. Однак країна має потенціал стати більш конкурентоспроможною та розвиненою. Унікальне поєднання природних, інтелектуальних, людських та виробничих ресурсів разом з ефективним та професійним урядом відкриває нові можливості для

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень)

розвитку країни. Перспективи майбутньої економічної стабільності в Україні значною мірою залежать від ефективних економічних кроків та реформ у поєднанні з розвитком законодавства та політичних методів, які не знаходяться під контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом бізнес середовища України щодо діяльності Компанії та її фінансового стану. Однак майбутні умови можуть відрізнятися від цієї оцінки.

6. Ризик податкової системи

Податковий кодекс України є головним документом в Україні, який регулює різні податки, встановлені загальною та місцевою владою. Існують податок на додану вартість, податок на прибуток, податок на доходи фізичних осіб, тощо. Податкове законодавство України часто має нечіткі чи сумнівні норми. Крім того, часто вносяться багато змін до законодавства. Це може привести або до покращення, або до погіршення стану бізнес середовища.

Урядові міністерства та урядові установи, включаючи податкові органи, можуть мати різне розуміння законодавчих норм, створюючи невизначеність та конфлікти. Податкові декларації та податкові компенсації розглядаються органами влади, які мають повноваження штрафувати, накладати пені та нараховувати відсотки. Такі обставини спричиняють більший ризик, ніж у країнах з розвиненою податковою системою.

в. Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання контрагентом зобов'язань перед Компанією відповідно до договору. У звітному фінансовому періоді активи Компанії, що наражаються на такий ризик, представлені грошовими коштами в банках, торговою та іншою дебіторською заборгованістю (крім дебіторської заборгованості, яка не є фінансовою за характером).

Чутливість до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів - це максимальна величина, яка наражається на фінансовий ризик. Максимальна величина кредитного ризику станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року наведена у наступній таблиці:

27.1 Активи в звіті про фінансовий стан	Примітка	31.12.2019	31.12.2018
Торгова дебіторська заборгованість	16	24 694	20 761
Інша поточна дебіторська заборгованість	16	1 536	2 125
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	15 081	27 955
Всього:		41 311	50 841

Кредитний ризик Компанії стосується переважно торгової дебіторської заборгованості. Ставлення Компанії до кредитного ризику все більше залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик постійно контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку. Керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик представлений належним чином шляхом зменшення корисності, що безпосередньо знижує балансову вартість дебіторської заборгованості.

Концентрація кредитного ризику у дебіторській заборгованості така:

- станом на 31 грудня 2019 року - 4 621 тис. грн., що становить 18,71% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості, що зараховується до найбільш значного боржника ФГ Гуліна В.А(станом на 31 грудня 2018 року: немає).

г. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик невиконання фінансових зобов'язань Компанії на дату їх погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні (наскільки це можливо) необхідного рівня ліквідності, який дозволить вчасно погасити зобов'язання (як у звичайних умовах, так і в позапланових), що дозволяє уникати додаткових витрат або пошкодження репутації Компанії.

Керівництво Компанії несе відповіальність за підтримку необхідного рівня ліквідності. Керівництво Компанії розробило відповідну структуру підтримки вимог Компанії щодо коротко-, середньо- та довгострокового фінансування та контролю ліквідності. Компанія управляє цим ризиком, підтримуючи достатні резерви, використовуючи банківські ресурси та позики. Компанія також здійснює моніторинг планових та фактичних грошових потоків, поєднані терміни погашення активів та пасивів Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень)**

Аналіз ліквідності полягає у порівнянні активів, згрупованих за ступенем їх ліквідності та розміщених у порядку зменшення ліквідності, із зобов'язаннями, згрупованими за строками погашення та розташуваними у порядку зростання терміну погашення.

27.2 Активи в порядку зменшення ліквідності	31.12.2019	31.12.2018
Найбільш ліквідні активи (A1)	15 081	27 955
Ліквідні активи (A2)	48 985	26 253
Неліквідні активи (A3)	431 730	282 015
Важко реалізовані активи (A4)	142 284	99 118
Всього:	638 080	435 341
27.3 Зобов'язання у порядку зростання терміну погашення	31.12.2019	31.12.2018
Найбільш термінові зобов'язання (P1)	356 575	215 845
Короткострокові зобов'язання (P2)	23 958	12 806
Довгострокові зобов'язання (P3)	63 240	74 126
Власний капітал (P4)	194 307	132 564
Всього:	638 080	435 341

Абсолютні суми перевищення або дефіциту платежів станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року представлені в таблиці нижче.

27.4 Надлишок (дефіцит) активів групи та зобов'язань	31.12.2019	31.12.2018
1	(341 494)	(187 890)
2	25 027	13 447
3	368 490	207 889
4	(52 023)	(33 446)
Всього:	-	-

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: A1> P1, A2> P2, A3> P3, A4 <P4. Станом на 31 грудня 2019 року три умови ліквідності виконані (31 грудня 2018 року: три).

У наступній таблиці наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року з використанням розрахунку показників ліквідності.

27.5 Показники ліквідності	31.12.2019	31.12.2018
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0.040	0.122
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0.168	0.237
Коефіцієнт поточної ліквідності	1.303	1.470

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку компанія може повернути. Це співвідношення не повинно бути нижче 0,2. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія може погасити 4% кредиторської заборгованості (31 грудня 2018 року: 12,2%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні кошти компанії покривають її поточні зобов'язання. До ліквідних активів належать усі оборотні активи компанії, крім запасів. Рекомендоване співвідношення - від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31 грудня 2019 року ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 16,8% (31 грудня 2018 року: 23,7%).

Поточний коефіцієнт ліквідності показує, чи має підприємство достатньо коштів, які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань протягом року. Рекомендоване співвідношення від - 1 до 2. Станом на 31 грудня 2019 року у Компанії є достатньо коштів для виконання короткострокових зобов'язань (31 грудня 2018 року: Компанія має достатньо коштів для виконання своїх короткострокових зобов'язань).

У наступній таблиці наведено аналіз грошових зобов'язань, згрупованих на основі періоду, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2019 року:

27.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2019 року	До 1 року	1 - 5 років	Всього	Балансова вартість
Позикові кошти	-	60 163	60 163	60 163
Зобов'язання з фінансової оренди	25 417	5 900	31 317	27 035
Торгова та інша кредиторська заборгованість	280 958	-	280 958	280 958
Всього:	306 375	66 063	372 438	368 156

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень)

У наведених нижче таблицях представлений аналіз фінансових зобов'язань Компанії за строками погашення, виходячи із строку, що залишився на звітну дату до дати погашення за контрактом після 31 грудня 2018 року:

27.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2018 року	До 1 року	1 - 5 років	Всього	Балансова вартість
Позикові кошти	14 986	81 922	96 908	77 203
Зобов'язання з фінансової оренди	7 305	4 456	11 761	9 729
Торгова та інша кредиторська заборгованість	99 300	-	99 300	99 300
Всього:	121 591	86 378	207 969	186 232

Суми торговельної та іншої кредиторської заборгованості, представлені в таблицях вище, не включають кредиторську заборгованість щодо отриманих авансів, а також кредиторську заборгованість перед працівниками та податкову кредиторську заборгованість.

Відповідно до планів Компанії, раніше заплановані вимоги щодо оборотних коштів виконуються як для надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і для надходжень від запозичень, коли суми грошових коштів недостатньо для своєчасного погашення боргів.

д. Ризик відсоткової ставки

Процентний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту будуть коливатися через зміни ринкових процентних ставок. Компанія вважає, що її ризик зміни ринкових процентних ставок є незначним, оскільки 100% позикових коштів Компанії, згідно з кредитними договорами, мають фіксовану процентну ставку 11%.

ε. Валютний ризик

Керівництво встановлює обмеження щодо впливу валютного ризику за валютами та в цілому. Існує контроль за позиціями. В аналіз включаються виключно грошові активи та зобов'язання. Негрошові активи не вважаються такими, що можуть призвести до значного валютного ризику.

Відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", валютний ризик з'являється щодо монетарних фінансових інструментів у валютах, яка не є функціональною; ризики, пов'язані з перерахунком валюти, не враховуються.

Переважно, Компанія здійснює свою діяльність у наступних валютах: гривнях, доларах США, євро, фунти стерлінгів.

У таблиці нижче представлена чутливість прибутку Компанії до оподаткування та капіталу до можливої помірної зміни валютного курсу, коли інші компоненти залишаються незмінними:

	Збільшення/ зменшення	Вплив на прибуток і капітал
31.12.2019		
Євро	10%	(6 160)
Євро	(10%)	6 160
Долари США	10%	(22 407)
Долари США	(10%)	22 407
Фунти стерлінгів	10%	(3 076)
Фунти стерлінгів	(10%)	3 076
31.12.2018		
Євро	10%	(4 420)
Євро	(10%)	4 420
Долари США	10%	(8 583)
Долари США	(10%)	8 583
Фунти стерлінгів	10%	(1 709)
Фунти стерлінгів	(10%)	1 709

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень)

У наведених нижче таблицях представлені монетарні активи та зобов'язання Компанії за їх балансовою вартістю.

Станом на 31 грудня 2019 року:	Долари США	Євро	Фунти стерлінгів	Всього
Торгова дебіторська заборгованість	-	2 681	-	2 681
Торгова кредиторська заборгованість	(158 042)	(64 279)	(30 756)	(253 077)
Позикові кошти та відсотки на позики	(60 163)	-	-	(60 163)
Зобов'язання з фінансової оренди	(5 864)	-	-	(5 864)
Всього балансова вартість, що наражається на ризик	(224 069)	(61 598)	(30 756)	(316 424)

Станом на 31 грудня 2018 року:	Долари США	Євро	Фунти стерлінгів	Всього
Торгова дебіторська заборгованість	-	5 032	-	5 032
Торгова кредиторська заборгованість	(2 809)	(49 229)	(17 086)	(69 124)
Позикові кошти та відсотки на позики	(77 203)	-	-	(77 203)
Зобов'язання з фінансової оренди	(5 822)	-	-	(5 822)
Всього балансова вартість, що наражається на ризик	(85 834)	(44 197)	(17 086)	(147 117)

ж. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямоване на підтримання безперервної діяльності Компанії з одночасним збільшенням прибутку за рахунок оптимізації співвідношення між власним і позиковим капіталом.

Керівництво Компанії підтримує капітал на рівні, достатньому для досягнення стратегічних та операційних вимог та підтримки довіри інших гравців ринку. Це досягається за рахунок ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю над доходами та прибутками Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, які фінансуються за рахунок грошових потоків від операційної діяльності Компанії. Здійснюючи ці дії, Компанія намагається забезпечити постійне збільшення прибутку.

27.9 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2019	31.12.2018
Випущений капітал	19	43 581	43 581
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		150 171	88 428
Всього власний капітал		193 752	132 009
Довгострокові зобов'язання	20,21	63 240	74 126
Поточна частина довгострокових зобов'язань	20	23 958	5 931
Торгова кредиторська заборгованість	23	268 005	78 234
Інша кредиторська заборгованість та аванси отримані	23	80 920	135 167
Всього заборгованість		436 123	293 458
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	(15 081)	(27 955)
Чиста заборгованість		421 042	265 503
Всього власний капітал та чиста заборгованість		614 794	397 512
Чиста заборгованість/Всього власний капітал та чиста заборгованість		0.68	0.67

Показник нерозподіленого прибутку Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, характеризується збільшенням в порівнянні з роком, який закінчився 31 грудня 2018 року. За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, прибуток Компанії становив 61 743 тисяч гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року: 51 980 тис. грн.). Загальна заборгованість станом на 31 грудня 2019 року зросла на 48,62% в порівнянні з 31 грудня 2018 року.

з. Операційний ризик

У 2019 та 2018 роках фінансові результати Компанії характеризуються як дуже хороши. Прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, відображає прибуток у розмірі 61 556 тисяч гривень та прибуток у розмірі 51 980 тисяч гривень за 2018 рік. Слід зазначити, що в 2019 році Компанія збільшила обсяги продажів за рахунок розширення регіонального ринку та маркетингової діяльності. Таким чином, протягом 2018 - 2019 років Компанії не довелося зменшувати операційний ризик через позитивну динаміку своєї операційної діяльності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень)****и. Порука за третіх осіб**

Компанія за договорами фінансового лізингу від 21.02.2018 року, укладеними між ТОВ «ПОРШЕ ЛІЗИНГ Україна» та ТОВ «ЮЕЙЧЕМ Україна» виступає поручителем щодо зобов'язань за приданими легковими автомобілями в кількості 5 штук загальною вартістю еквівалентною 135,24 тис. долл. США

28. Події після звітного періоду

Наприкінці 2019 року розпочалася епідемія коронавірусу SARS-CoV-2, яка спочатку вразила Китай, а на початку 2020 року перетворилася на пандемію та охопила усі країни світу. З метою стримування населдків пандемії було запроваджено значні обмежувальні заходи більшістю країн світу. Усі ці фінансові, економічні та фізичні заходи, спрямовані за захист життя населення, сповільнюють темпи розвитку світової економіки та можуть викликати глобальну економічну кризу. На даний момент неможливо достовірно оцінити термін дії обмежувальних заходів та потенційний вплив поточної ситуації на економіку окремих країн та ділове середовище, в якому працують юридичні та фізичні особи.

11 березня 2020 Кабінет міністрів України прийняв постанову “Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19”, якою на території України встановлено карантин з 12 березня до 3 квітня 2020 р з можливою пролонгацією. 17 березня 2020 року було прийнято Закон України “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)”, яким було внесені зміни до ряду законів України. 24 квітня Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 11 травня 2020 року та запроваджено режим надзвичайної ситуації на всій території України. 4 травня Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 22 травня 2020 року. 20 травня Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 22 червня 2020 року з поступовим послабленням протиепідемічних заходів.

В умовах продовження епідемії коронавірусу Covid-19 та в період дії карантину значно ускладнено умови ведення бізнесу через значні заборони, спрямовані на стримування розповсюдження захворювання, що суттєво впливають на діяльність підприємств Компанії. Крім того, існує значний ризик того, що через розповсюдження хвороби, співробітники підприємств Компанії наражаються на ризик захворювання та неможливості виконувати свої обов'язки деякий час.

Підприємства Компанії зосереджені в областях, де оголошено надзвичайну ситуацію та виявлено невелику кількість осіб, які захворіли на коронавірусу Covid-19. Керівництво Компанії запровадило заходи для запобігання значного впливу подій, що відбуваються у за умови існування епідемії, на діяльність підприємств Компанії, проте керівництво Компанії не може достовірно оцінити вплив поточної ситуації на діяльність як окремих підрозділів Компанії, так і Компанії в цілому.

Очікується збільшення пропозиції робочої сили на ринку праці, оскільки значна частина трудових мігрантів повернулась в Україну та звільнились з підприємств.

На даний момент керівництво Компанії вважає, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі та фінансова звітність Компанії не потребує коригувань через обмеження, накладені поточними обставинами на діяльність підприємств Компанії та неспроможність підприємств Компанії та контрагентів Компанії виконувати свої обов'язки своєчасно та у повному обсязі.

Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг поточної ситуації у окремих підрозділах Компанії та в регіонах в цілому. У випадку суттєвих змін поточного стану або у випадку введення надзвичайного стану в країні чи настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність підприємств Компанії, керівництво Компанії буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Компанії, а також приймати рішення про необхідність коригування даних консолідований фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.