

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АВТОЦЕНТР «МОТОР СІТІ»
станом на 31.12.2018 року

Київ, 2019

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВТОЦЕНТР «МОТОР СІТІ»
СТАНОМ НА 31.12.2018**

Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг, учасникам **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВТОЦЕНТР «МОТОР СІТІ»**, (надалі – ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ», або Товариство).

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВТОЦЕНТР «МОТОР СІТІ»**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВТОЦЕНТР «МОТОР СІТІ»** на 31 грудня 2018, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

У Звіті про сукупний дохід ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ» за 2018 рік показник чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (р.2000) складає 255 тис. грн. Але у складі цієї статті відображено на нетто основі дохід від продажу дебіторської заборгованості за договором відступлення права вимоги (цесії) на загальну суму 10 561 тис. грн., собівартість проданої дебіторської заборгованості в сумі 50 тис. грн. та витрати від списання дебіторської заборгованості по угоді про прощення боргу в сумі 10 256 тис. грн., що не передбачено МСБО 1. Показник «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (р.2000), за вирахуванням собівартості дебіторської заборгованості, повинен складати 10 511 тис. грн. Витрати від списання дебіторської заборгованості по угоді про прощення боргу в сумі 10 256 тис. грн. повинні відображатись у складі інших операційних витрат (р.2018). Інформація про це питання розкрита Товариством у п. 6.9. Приміток до фінансової звітності.

Вищезазначені викривлення суттєво впливають на показники Звіту про сукупний дохід за 2018 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг №257 від 26.02.2019 «Про затвердження методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту за 2018 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг». Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством

України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Товариство здійснює звичайну діяльність, тому операцій та суджень управлінського персоналу, які б привернули особливу увагу аудиторів, не виявлено.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ - ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО РІЧНИХ ЗВІТНИХ ДАНИХ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про діяльність фінансової компанії, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у

відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми узгоджуємо з управлінським персоналом запланований обсяг і час проведення аудиту та повідомляємо управлінському персоналу інформацію про суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Даний Звіт підготовлений на основі п. 4.3.1 розпорядження Нацкомфінпослуг № 257 від 26.02.2019р. «Про затвердження методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту за 2018 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг» за результатом розгляду наступних питань:

1. Формування (зміни) статутного (складеного/пайового) капіталу суб'єкта господарювання

Зареєстрований Статутний капітал ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВТОЦЕНТР «МОТОР СІПІ» станом на 31.12.2018 сформований у відповідності до законодавства України, повністю сплачений грошовими коштами та складає 6 930 тис.грн.

2. Обов'язкових критеріїв і нормативів достатності капіталу та платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій, додержання інших показників і вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами

Відповідно до Постанови КМУ № 913 від 07.12.2016 «Про затвердження ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів» та Розпорядження Державної комісії з регулювання

ринків фінансових №41 від 28.08.2003 «Про затвердження Положення про Державний реєстр фінансових установ» для Товариства встановлена вимога щодо мінімального розміру статутного та власного капіталу, а саме: статутний та власний капітал Товариства має становити суму у розмірі не менше 3 000 тис. грн. Власний капітал Товариства станом на 31.12.2018 року становить 6 932 тис. грн.

3. Формування, ведення обліку, достатності та адекватності сформованих резервів відповідно до законодавства

Товариством формуються резерви кредитних збитків у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

4. Встановлених фінансових нормативів та застосованих заходів впливу до фінансової групи, у разі входження суб'єкта господарювання до такої.

Товариство входить до небанківської фінансової групи НЕБАНКІВСЬКА ФІНАНСОВА ГРУПА «ІНЕКО» та дотримується вимог щодо встановлених фінансових нормативів до фінансової групи. До Товариства не застосовувалися заходи впливу, як учасника небанківської фінансової групи.

5. Структури інвестиційного портфелю із зазначенням реквізитів емітента (назва, код за ЄДРПОУ), суми, ознаки фіктивності, тощо

До складу інвестиційного портфелю Товариства входить 1 емітент:

ПрАТ «КОМПЛЕКС «ЛИБІДСЬКИЙ», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 32768518, кількість – 920 шт., номінальна вартість простих іменних акцій становить 46,00 грн. Вартість, за якою зазначені цінні папери обліковуються Товариством становить суму 46,00 грн.

В інвестиційному портфелі Товариства емітентів, щодо цінних паперів яких є ознаками фіктивності, емітентів відсутніх за місцезнаходженням, емітентів, щодо цінних паперів яких існує заборона торгівлі, емітентів, за цінними паперами яких існує заборона внесення змін до системи депозитарного обліку, емітентів, щодо цінних паперів яких існує заборона торгівлі на фондових біржах та емітентів, щодо цінних паперів яких існують будь-які інші обтяження та обмеження не має.

6. Наявності заборони залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення

Постановою КМУ №913 – вид діяльності «залучення фінансових активів із зобов'язанням щодо наступного їх повернення» - віднесено до тих видів діяльності, які не можуть бути предметом діяльності Товариства. Виключенням з цього правила є випадки коли залучення фінансових активів здійснюється кредитною установою. Пунктом 38 Постанови КМУ №913 – визначено пряму заборону небанківським фінансовим установам (крім кредитних спілок) здійснювати діяльність по залученню фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення.

Товариство не залучає фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення, оскільки Товариству надана ліцензія Нацфінпослуг тільки на надання послуг факторингу.

Товариству Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, видана ліцензія (рішення № 2043 від 25.05.2017 року) на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання послуг з факторингу.

Товариство не має права надавати інші фінансові послуги, а саме: залучати фінансові активи від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення.

Товариство не залучає фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення, а здійснює свою господарську діяльність відповідно до зазначеної ліцензії.

7. Допустимості суміщення окремих господарських операцій, на провадження яких суб'єкт отримав ліцензію

У ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ» суміщення окремих господарських операцій не має, так як Товариство здійснює свою господарську діяльність відповідно до зазначеної вище ліцензії на один вид фінансових послуг – надання послуг з факторингу.

8. Надання фінансових послуг на підставі договору у відповідності до законодавства та внутрішніх правил надання фінансових послуг суб'єктом господарювання

ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ» дотримується затверджених внутрішніх правил надання відповідних фінансових послуг, які відповідають вимогам закону та нормативно-правових актів Нацкомфінпослуг, укладає договори з надання фінансових послуг відповідно до затверджених 15.05.2017 року внутрішніх правил. Внутрішні правила, не суперечать законодавству з питань регулювання ринків фінансових послуг, а також не порушують та не обмежують прав споживачів фінансових послуг, визначених законодавством.

9. Розміщення інформації на власному веб-сайті (веб-сторінці) та забезпечення її актуальності

ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ» надає клієнту (споживачу) інформацію відповідно до статті 12 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», інформація, визначена частиною першою статті 12 зазначеного Закону, розміщена на власному веб-сайті: <http://www.fkmc.com.ua> та постійно Товариством забезпечується її актуальність.

10. Прийняття рішень у разі конфлікту інтересів

Керівники / службовці ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ» відповідають вимогам статті 10 закону «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг». Не беруть участь та не приймають рішення на користь установ або підприємств, в яких вони, їх близькі родичі або підприємства, якими вони володіють, мають діловий інтерес.

11. Відповідності приміщень, у яких здійснюється суб'єктом господарювання обслуговування клієнтів (споживачів), доступності для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів, що документально підтверджується фахівцем з питань технічного обстеження будівель та споруд, який має кваліфікаційний сертифікат

ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ» надано висновок експерта від 23.11.2017 року, яким встановлено можливість доступу для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення до приміщення Товариства.

Інформація про умови доступності приміщення для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення розміщена ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ» у місці, доступному для візуального сприйняття клієнтом (споживачем).

12. Внесення суб'єктом господарювання інформації про всі свої відокремлені підрозділи до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та до Державного реєстру фінансових установ відповідно до вимог, установлених законодавством

Станом на 31 грудня 2018 року ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ» відокремлених підрозділів не має.

13. Внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту

Товариство здійснює внутрішній контроль та внутрішній аудит відповідно до вимог чинного законодавства України. В Товаристві затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту(контролю) від 15.06.2016 року.

14. Облікової та реєструючої системи (програмне забезпечення та спеціальне технічне обладнання), які передбачають ведення обліку операцій з надання фінансових послуг споживачам та подання звітності до Нацкомфінпослуг

У Товариства наявна та відповідає вимогам законодавства облікова та реєструюча системи (програмне забезпечення та спеціальне технічне обладнання), які передбачають ведення обліку операцій з надання фінансових послуг споживачам та подання звітності до Нацкомфінпослуг.

15. Готівкових розрахунків

Готівкові розрахунки Товариством не здійснюються.

16. Зберігання грошових коштів і документів та наявності необхідних засобів безпеки (зокрема сейфи для зберігання грошових коштів, охоронну сигналізацію та/або відповідну охорону)

Керуючись чинним Законодавством та здійснюючи свою діяльність відповідно до встановлених і затверджених нормативно-правових актів ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ» дотримується вимог Постанови Правління НБУ «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» від 29.12.2017 № 148. Товариство має в наявності необхідні засоби безпеки, а саме: сейфи та відповідну охорону для забезпечення зберігання документів (грошові кошти не зберігаються, так як Товариство не проводить операцій з готівкою).

17. Розкриття інформації щодо порядку формування статутного капіталу (джерела походження коштів)

Статутний капітал Товариства сформований відповідно до законодавства України.

18. Розкриття джерел походження складових частин власного капіталу (капіталу дооцінках, внески до додаткового капіталу)

У складі власного капіталу відсутні капітал в дооцінках та додатковий капітал.

19. Розкриття інформації з урахуванням вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності відносно методів оцінки справедливої вартості активів фінансових компаній

Товариство виконує вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності щодо розкриття інформації відносно методів оцінки справедливої вартості активів фінансових компаній. Товариство здійснює оцінку справедливої вартості фінансових інструментів за ринковим та дохідним методами.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»** яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525.

Код ЄДРПОУ 24263164.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0570, видане АПУ відповідно до рішення № 319/4 від 24.12.2015 (чинне до 31.12.2020).

Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання Здоріченко Іванною Іванівною, який включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 100856.

ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» зареєстроване 29.03.1996 Московською районною державною адміністрацією м. Києва.

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, будинок 27, офіс 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

Партнер із завдання

Генеральний директор

ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»



Здоріченко І.І.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

24.04.2019

ДОДАТКИ

Підприємство ТОВ "АЦ "МОТОР СІТІ"

Територія

Голосіївський

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою
відповідальністю

Вид економічної діяльності

Надання інших фінансових послуг (крім
страхування та пенсійного забезпечення),
н.в.і.у.

Середня кількість працівників ¹

4

Адреса, телефон Україна, 03039, Київ, М.Грінченка, дом № 18, 0445294129

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

Коди		
2019	01	01
38910734		
8036100000		
240		
64.99		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3	2
первісна вартість	1011	4	4
знос	1012	(1)	(2)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	225	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	228	2
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	2
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 722	7 019
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6 722	7 021
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	6 950	7 023

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 930	6 930
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	2
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	6 930	6 932
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	30
розрахунками з бюджетом	1620	2	2
у тому числі з податку на прибуток	1621	2	-
розрахунками зі страхування	1625	-	3
розрахунками з оплати праці	1630	-	31
Поточні забезпечення	1660	18	25
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	20	91
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	6 950	7 023

Керівник

Бородинець О.В.

Головний бухгалтер

Кортишкова Н.Ю.

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАОРІЧЕНКО І.І.



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
38910734		

Підприємство ТОВ "АЦ "МОТОР СІТІ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	255	483
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	255	483
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	30
Адміністративні витрати	2130	(198)	(187)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(35)	(33)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	22	293
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(20)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2	293
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(2)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2	291
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2	291

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	159	148
Відрахування на соціальні заходи	2510	35	33
Амортизація	2515	1	1
Інші операційні витрати	2520	38	38
Разом	2550	233	220

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Бородинець О.В.

Головний бухгалтер

Кортишкова Н.Ю.



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АВТОЦЕНТР "МОТОР СІТІ"
 найменування

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
38910734		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2018 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	161	196
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		30
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	()	(17)
Праці	3105	(92)	(112)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(30)	(31)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(30)	(28)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(28)	(28)
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату щових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(9)	(38)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	0	0
Залишок коштів на початок року	3405		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0

Керівник

Городинець Олена Вікторівна

Головний бухгалтер

Кортисук Наталія Юріївна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								0	
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (щільових) фондів	4220								0	
Сума чистого прибутку на соціальне заохочення	4225								0	
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								0	
Погашення заборгованості з капіталу	4245								0	
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								0	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								0	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								0	
Зменшення номінальної вартості акцій	4275								0	
Інші зміни в капіталі	4280								0	
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4290								0	
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	2	0	0	0	2
Залишок на кінець року	4300	6 930	0	0	0	2	0	0	0	6 932

Керівник

Бородинець Олена Вікторівна

Головний бухгалтер

Кортишкова Наталія Юріївна

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
Задоріченко І.І.



1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВТОЦЕНТР «МОТОР СІТІ»
Скорочена назва	ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ»
Код ЄДРПОУ	38910734
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
№ свідоцтва про державну реєстрацію і дата видачі, орган, що видав свідоцтво	Виписка АГ №8241830 видана Голосіївською районною в місті Києві державною адміністрацією 01.10.2013. Дата реєстрації 24.09.2013р.; реєстраційний номер 1 068 102 0000 034953
Місцезнаходження	Україна, 03039 м. Київ, вул. Миколи Грінченка, 18
Офіційна сторінка в Інтернеті	fkmc.com.ua
Адреса електронної пошти	office@fkmc.com.ua
Дата затвердження фінансової звітності	22 лютого 2018 року
Основна мета діяльності	Досягнення економічних та соціальних результатів та одержання прибутку від надання фінансових послуг.
Предмет діяльності	Надання послуг з факторингу
Види діяльності	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.ві.у. (КВЕД 64.99)
Ліцензії, Дозволи, Свідоцтва	Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи – серія ФК № 759; реєстраційний номер – 13103378; дата видачі свідоцтва – 09.06.2016 року, код фінансової установи – 13. Види фінансових послуг: - Надання послуг з факторингу; Ліцензія на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання послуг з факторингу, видана згідно розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 2043 від 25.05.2017 року.
Економічне середовище функціонування підприємства	Законодавство і нормативні документи, які впливають на економічну ситуацію в Україні, є предметом частих змін, тому активи й операції Товариства можуть наражатися на ризик у разі погіршення політичної і економічної ситуації у зв'язку з проведенням антитерористичної операції у Донецькій та Луганській областях.

Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2018	31.12.2017
	%	%
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТИЦІЙНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ «ІНЕКО» (ідентифікаційний код юридичної особи за ЄДРПОУ 22925945)	4,34	4,34
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОРПОРАТИВНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ» (ідентифікаційний код юридичної особи за ЄДРПОУ 34714705)	94,66	94,66
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕХНОМАЕТ» (ідентифікаційний код юридичної особи за ЄДРПОУ 30572890)	1	1
Всього	100,0	100,0

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2018 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності 01 січня 2019 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується.

Очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» не буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, враховуючи, що Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди № КЛ 620/10341 від 20.09.13 р. (орендодавець – ПрАТ «КОМПЛЕКС «ЛИБІДСЬКИЙ», ідентифікаційний код юридичної особи 32768518), оскільки вартість оренди за рік становить суму у розмірі 6 тис. грн.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 22 лютого 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

2.7. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, до «Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику», яка сформована з урахуванням вимог МСФЗ.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску	22 лютого 2019 року
Звітний період фінансової звітності	Календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року
Валюта звітності	Фінансова звітність складена у грошовій одиниці України – гривні
Одиниця виміру	Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень. Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.
Ідентифікація фінансової звітності	Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності, руху грошових потоків та власного капіталу і Приміток до річної фінансової звітності за звітний період, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.
Склад фінансової звітності	Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Фінансова звітність Товариства включає наступні форми: Форма № 1-Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018р.; Форма №2-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018р.; Форма № 3- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018р.; Форма №4 – Звіт про власний капітал за 2018р.; примітки до річної фінансової звітності за 2018р., що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, складені згідно вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності».
Рішення про оприлюднення фінансової звітності	Фінансова звітність Товариства складена 23.02.2019р., являється попередньою, не затвердженою в результаті аудиторської перевірки, яку необхідно виконати до 30-го квітня 2019 року. Звітність підготовлена для подачі в органи статистики та ДФС. Звіти підписуються Генеральним директором та головним бухгалтером Товариства та виносяться на затвердження згідно Статуту загальними зборами учасників, що здійснюється до 30 квітня року, наступного за поточним. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.
Фінансова звітність в умовах гіперінфляції (МСБУ 29)	З 2001 року економіка України перестала бути гіперінфляційною, отже вартість акціонерного капіталу за основних засобів Компанії, яка представлена в одиницях виміру, що діють у період після 01.01.2001р., склала основу для визначення вартості

	у наступних періодах В 2015-2018 роках економіка України за судженням керівництва Товариства не є гіперінфляційною. Аналіз критеріїв, які характеризують показник гіперінфляції і передбачені у параграфі 3 МСБО 29, а саме: а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності; б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті; в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким; г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін; г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень Згідно з офіційними даними Державної служби статистики інфляція за останні три роки є такою: 2016 рік – 112,4 %; 2017 рік – 113,7 % 2018 рік – 109,8% Значення кумулятивного рівня інфляції становить: $(112,4\%/100 * 113,7\%/100 * 109,8\%/100) * 100 - 100 = 40,323 \%$ Керівництво Товариства прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає, що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим.
--	--

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій необхідно застосовувати норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від надання фінансових послуг, а саме послуг факторингу. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3., а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 7 Приміток.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЦ «МОТОР СІТЬ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
 - фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.
- Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
 - фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить *облігацій, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики*.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні

умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розмірі ризиків.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств, дебіторська заборгованість для продажу.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинений, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.5. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6. Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. Рівень суттєвості для основних засобів визначений у розмірі 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

З метою ведення бухгалтерського обліку створюються наступні групи основних засобів:

- -група 1 «Будівлі та споруди»;
- -група 2 «Машини та обладнання»;
- -група 3 «Транспортні засоби»;
- -група 4 «Меблі та інвентар»;
- -група 5 «Інші основні засоби»;

Факт готовності основних засобів до експлуатації підтверджується наказом Генерального директора Товариства. Очікуваний строк корисного використання об'єкта основних засобів встановлюється наказом Генерального директора Товариства.

3.4.2. Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом виходячи зі строку корисного використання об'єкта основних засобів, який встановлюється наказом керівництва з врахуванням вимог норм податкового законодавства.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняється визнання активу.

Амортизація окремого об'єкта основних засобів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів, вираженого у роках. Місячна сума амортизації визначається діленням річної суми амортизації на 12, або діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів вираженого у місяцях.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів визначається наказом Генерального директора Товариства щодо готовності об'єкта до експлуатації. Ліквідаційна вартість переглядається на кожну звітну дату річної фінансової звітності.

Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи» з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом.

Наступні витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться.

Очікуваний строк корисного використання об'єкта основних засобів встановлюється наказом Генерального директора Товариства.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку корисного використання об'єкта. Строк корисного використання об'єкта і фактори, що впливають на нього, відображаються в актах (протоколах) постійно діючої інвентаризаційної комісії, які згідно графіку обігу документів, здаються в бухгалтерію.

Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітний дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковується за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.6. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визнається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв витрат на оплату шорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.8.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпусток.

3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.9.1 Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
та

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.9.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу

3.9.3. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. 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 за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умов, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною у всіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких йдеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

40

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є базована інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2018 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 12,6 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ «Вартість строкових депозитів».

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий,	Вихідні дані
--	---------------------	-------------------------	--------------

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

за справедливою вартістю		дохідний, витратний)	
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня. У разі відсутності біржових курсів використовується будь-яка відкрита та доступна інформація, чи застосовуються інші методи оцінки
Дебіторська заборгованість для продажу	Первісна оцінка дебіторської заборгованості як фінансового активу здійснюється за собівартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Ціни на ринку, дані оцінки професійних оцінювачів

5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

В результаті настання непогашення дебіторської заборгованості ПрАТ «ІК «ІНЕКО» на суму 10 561 ти грн, Товариства недоотримало дохід у розмірі 10 256 тис. грн.

5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Інструменти капіталу (акції)	-	-	-	225	-	-	-	225
Дебіторська заборгованість для продажу	-	-	-	-	1 371	1 421	1 371	1 421

5.4. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2018 році переміщення між рівнями ієрархії не було.

У попередньому 2017 році переведень між рівнями ієрархії не було.

5.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2017 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2018 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Дебіторська заборгованість для продажу	1 421	-50	1 371	0

5.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»
Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні

	Справедлива вартість	
	2018	2017
1	4	5
Інструменти капіталу (акції)	-	225
Дебіторська заборгованість для продажу	1 371	1 421
	0	0
Грошові кошти		

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Справедливу вартість дебіторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

6.1. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2017 та 31.12.2018 Товариство не мало нематеріальних активів.

6.2. Основні засоби

Дата	Машина та обладнання	Інші	Всього:
Первісна вартість			
31.12.2017	4	-	4
Придбання	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31.12.2018	4	-	4
Накопичена амортизація			
31.12.2017	1	-	1
Нараховано	1	-	1
Списано	-	-	-
31.12.2018	2	-	2
Балансова (залишкова) вартість			
31.12.2017	3	-	3
31.12.2018	2	-	2

Станом на 31 грудня 2018 року у складі основних засобів повністю зношених основних засобів не має.

6.3. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2017
Інші довгострокові фінансові інвестиції (акції)	-	225
Дебіторська заборгованість для продажу	1 371	1 421

Станом на 31.12.2017р. на балансі Товариства обліковувались інші довгострокові фінансові інвестиції у вигляді акцій, які в 2018 році були продані.

Станом на 31.12.2017р. та на 31.12.2018р. у Товаристві обліковуються наступні поточні фінансові активи, які представлені дебіторською заборгованістю для продажу, з наступними контрагентами:

- ПрАТ «КОМПЛЕКС «ЛИБІДСЬКИЙ» - придбано з метою перепродажу за договором відступлення права вимоги. Сума, за якою обліковується зазначена заборгованість становить 1 356 тис. грн. та 1 306 тис. грн. відповідно. Протягом 2018 року Товариство здійснило продаж частини цієї заборгованості ПрАТ «ІК «ІНЕКО» за договором відступлення права вимоги (цесії) 03 грудня 2018 року. 21 грудня 2018 року Товариство надало ПрАТ «ІК «ІНЕКО» вимогу про сплату боргу за відступлення права вимоги. 28 грудня 2018 року між ПрАТ «ІК «ІНЕКО» та Товариством було укладено угоду про прощення боргу. Товариство вважає, що вартість цієї дебіторської заборгованості є справедливою, оскільки придбана менше ніж за 0,5% номінальної вартості. В результаті здійснення цих операцій Товариство отримало прибуток 255 тис. грн.

- Швець Олександр Костянтинович – придбано з метою перепродажу за договором факторингу. Сума, за якою обліковується зазначена дебіторська заборгованість становить 65 тис. грн. Товариство не здійснювало переоцінку зазначеної дебіторської заборгованості, так як сума придбання становить 0,14 % від номінальної вартості. Протягом 2018 року Товариство не здійснювало продаж цієї дебіторської заборгованості. Товариство вважає, що вартість цієї дебіторської заборгованості є справедливою.

В зв'язку із першим застосуванням МСФЗ 9 з 01.01.2018 року була змінена модель обліку вищевказаної дебіторської заборгованості та станом на початок звітного періоду у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2018 року залишки іншої поточної дебіторської заборгованості (рядок 1155) і доходи майбутніх періодів (рядок 1665) було зменшено на 331 155 тис. грн. кожний.

6.4. Грошові кошти

Найменування	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2017
Грошові кошти на поточних рахунках, УАН	0	0

6.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

	31.12.2018	31.12.2017
Інша поточна дебіторська заборгованість (позики ПрАТ «КОМПЛЕКС «ЛИБІДСЬКИЙ»)	-	3 620
Інша поточна дебіторська заборгованість за договорами відступлення права вимоги в тому	33	1 681

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

числі:			
- ПРАТ «КОМПЛЕКС «ЛИБІДСЬКИЙ»;	33	1 196	
- ТОВ «ТЕХНОМАСТ».	-	485	

У Товариства є прострочена дебіторська заборгованість у розмірі 20 000,00 грн. Станом на 31.12.2018 року здійснено знецінення такої дебіторської заборгованості у розмірі 20 000,00 грн. Станом на 31.12.2018 року її вартість дорівнює 0.

Іншої простроченої дебіторської заборгованості не має.

Рівень кредитного ризику для вищевказаної заборгованості визначений як низький. Товариство не формувало резерви під очікувані кредитні збитки. Детальна інформація наведена в розділі 7.3.1 Приміток.

6.6. Інші активи

	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2017
Дебіторська заборгованість:		
за виданими авансами	2	-
інша поточна дебіторська заборгованість	5 615	-

В ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ» станом на 31.12.2018 обліковуються інша поточна дебіторська заборгованість:

- ТОВ «ТЕХНОМАСТ» у сумі 485 000,00 (Чотириста вісімдесят п'ять тисяч гривень 00 копійок) - згідно договору доручення відступлення права вимоги щодо купівлі торгових марок ПАТ «ЛАКМА» - попередня оплата;
- ПРАТ «ІК «ІНЕКО» у сумі 25 000,00 (Двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок) попередня оплата за договором комісії щодо купівлі ОВПД;
- ПРАТ «КОМПЛЕКС «ЛИБІДСЬКИЙ» у сумі 5 104 604 10 (П'ять мільйонів сто чотири тисячі шістсот чотири гривні 10 копійок) – попередня оплата за договором купівлі продажу корпоративних прав.

6.6. Статутний капітал

Відповідно до вимог Закону України «Про державне регулювання ринку фінансових послуг» від 12.07.2001 №2664-III встановлено наступні вимоги до власного капіталу фінансової установи (компанії) Товариства не менше ніж 3 мільйонів гривень.

Станом на 31.12.2017 та на 31.12.2018 статутний капітал Товариства становить 6 930 тис. грн. Статутний капітал Товариства сформований у повному обсязі.

6.7. Власний капітал

Станом на 31.12.2017 та на 31.12.2018 Власний капітал становить 6 930 тис. грн. та 6 932 тис. грн відповідно. Таким чином, Товариство за розміром власного капіталу відповідає вимогам законодавства.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2017
Статутний капітал	6 930	6 930
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2	0
Всього власний капітал	6 932	6 930

6.8. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Зобов'язання і забезпечення	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2017
• за товари, роботи, послуги	30	0
• за розрахунками з бюджетом	2	2
• зі страхування	3	0
• з оплати праці	31	0
• поточні забезпечення (резерв відпусток)	25	18

6.9. Доходи та витрати

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу товариства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

Найменування показника	Доходи за 2018р.	Витрати за 2018р.	Доходи за 2017р.	Витрати за 2017р.
А. Операційні доходи і витрати:				

22

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Чистий дохід від реалізації (дохід продажу дебіторської заборгованості за договорами відступлення права вимоги)	255	-	483	-
Інші операційні доходи і витрати	0	35	30	33
Адміністративні витрати	-	198	-	187
Б. Інші фінансові доходи і витрати	-	-	-	-
В. Інші доходи і витрати	-	20	-	2
Всього:	255	253	513	222

Дохід від реалізації

	2018	2017
Дохід від реалізації інших послуг	255	483
Всього доходи від реалізації	255	483

Інші доходи, інші витрати

Інші витрати	2018	2017
Інші операційні витрати (оренда, аудит та інші витрати)	35	33

Протягом 2018 року Товариство здійснило продаж дебіторської заборгованості ПрАТ «ІК «ІНЕКО» за договором відступлення права вимоги (цесії) на загальну суму 10 561 тис. грн., собівартість боргу складає 50 тис. грн. Товариство надало ПрАТ «ІК «ІНЕКО» вимогу про сплату боргу за відступлення права вимоги. 28 грудня 2018 року між ПрАТ «ІК «ІНЕКО» та Товариством було укладено угоду про прощення боргу в сумі 10 256 тис. грн. В результаті здійснення цих операцій Товариство отримало прибуток 255 тис. грн., який відображено згорнуто в рядку 2000 Звіту про сукупний дохід за 2018 рік.

В 2018 році Товариство здійснило продаж фінансових інвестицій на загальну суму 225 тис. грн., собівартість – 225 тис. грн. Результат операції - 0 тис. грн. відображений згорнуто.

Елементи операційних витрати

	2018	2017
Матеріальні витрати	-	-
Витрати на оплату праці	159	148
Відрахування на соціальні заходи	35	33
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1	1
Інші операційні витрати	38	38
Всього операційних витрат	233	220

Фінансові доходи та витрати - За 2017 та 2018 роки Товариство не мало фінансових доходів та витрат.

Податок на прибуток

Найменування показника	2018 рік	2017 рік
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток/збиток на кінець періоду	2	293
Витрати з податку на прибуток	-	2
Чистий фінансовий результат: прибуток/збиток на кінець періоду	2	291

6.10. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2017 та 2018 роки складено Товариством за вимогами МСБО 7 за прямим методом. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Операційна діяльність - це основний вид діяльності Товариства, з метою здійснення якої воно створене.

Найменування статті	За 2018 рік	За 2017 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за договорами відступлення права вимоги	161	196
Інші надходження	30	30
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	-	-17
Витрачання на оплату праці	-92	-112
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	-30	-31
Витрачання на оплату зобов'язань із податків і зборів	-30	-28
Інші витрачання	-9	-38
Чистий рух коштів від операційної діяльності	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	-

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

Чистий рух грошових коштів за звітний період	-	-
Залишок коштів на початок року	-	-
Залишок коштів на кінець року	-	-

6.11. Звіт про власний капітал

	2018 рік	2017 рік
Залишок на початок	6 930	5 222
Коригування:	-	1 417
Виправлення помилок		
Скоригований залишок на початок	-	6 639
Внески до капіталу	-	-
Прибуток (збиток)	2	291
Власний капітал	6 932	6 930

Протягом 2018 року зміни у власному капіталі були спричинені отриманням прибутку у розмірі 2 тис. грн. від здійснення основної діяльності.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1 Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Товаристві судових позовів не подавало. Проти Товариства судових позовів не висувалося.

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи під дадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці дебіторської заборгованості становить «0».

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

ПЕРЕЛІК ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ»

*(розкривається на вимогу Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 24 (МСБО 24)
та інформація про операції, що здійснювались з ними в 2018 р.*

№ п/п	Найменування юридичної особи- пов'язаної сторони чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи- пов'язаної сторони	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - пов'язаної сторони або РНОКПП фізичної особи - пов'язаної сторони	Участь у СК/пов'язаність через учасника Товариства/ через кінцевого бенефіціарного власника Товариства	Тип та мета операцій, які здійснювались з пов'язаними сторонами у 2018 р.
Учасники Товариства				
1	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТИЦІЙНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ «ІНЕКО»	22925945	4,34%	Укладання договорів відступлення права вимоги, угода про прощення боргу, договір комісії на придбання ОВГЗ, взаємозалік зустрічних однорідних вимог
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕХНОМАСТ»	30572890	1%	Укладання договору доручення, взаємозалік зустрічних однорідних вимог
3	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОРПОРАТИВНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ»	34714705	94,66%	Господарських операцій не здійснювалося

23

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Пов'язана сторона через Учасника Товариства				
4	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПЛЕКС «ЛИБІДСЬКИЙ»	32768518	Через учасника Товариства	Укладання договору купівлі- продажу ЦП, договору купівлі-продажу корпоративних прав, взаємозалік зустрічних однорідних вимог.
5	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛАКМА»	00204625	Через учасника Товариства	Господарських операцій не здійснювалося
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕМОНТНО-ВІДСТОЙНИЙ ПУНКТ-3»	16460442	Через учасника Товариства	Господарських операцій не здійснювалося
7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦІЛЮЩА ЄВПАТОРІЯ»	33935639	Через учасника Товариства	Господарських операцій не здійснювалося
8	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЗА ВІДПОЧИНКУ «ВОСХОД»	36076305	Через учасника Товариства	Господарських операцій не здійснювалося
9	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО- ІНВЕСТ»	21599716	Через учасника Товариства	Господарських операцій не здійснювалося
10	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕХНОМАСТ ПЛЮС»	39807207	Через учасника Товариства	Господарських операцій не здійснювалося
Кінцевий бенефіціарний власник Товариства				
11	Громадянин України - Копилов Денис Валерійович	2634504838	Кінцевий бенефіціарний власник Товариства	Господарських операцій не здійснювалося
Пов'язана сторона через кінцевого бенефіціарного власника Товариства				
12	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ДЕТДОМ»	26387580	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
13	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕРА ВОДОЛІЯ»	32597759	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
14	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОРПОРАТИВНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ «ІНЕКО- ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ»	34714731	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
15	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕМОНТ АВТО-ПЛЮС»	31863609	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
16	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЛАКМА»	33150034	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
17	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВОДНИЙ СТАДІОН «Україна»	33740980	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
18	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВСЬКА ЖИТЛОВА КОМПАНІЯ «КЖК»	33881437	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
19	ТОВАРИСТВО З	36296109	Опосередковано через	Господарських операцій не

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ»**

	ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНДУСТРІАЛЬНО- ПРОМИСЛОВИЙ КОМПЛЕКС»		Копилова Д.В.	здійснювалося.
20	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕРЕЖА ФОНДОВИХ МАГАЗИНІВ»	35138108	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «ІНЕКО»	30572890	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
22	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УЧБОВО-СПОРТИВНИЙ КОМЕРЦІЙНИЙ КЛУБ «УКРАЇНО»	14277314	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
23	ПрАТ «АТП 13002»	03114307	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
24	СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО- БЕЛЬГІЙСЬКО-НІМЕЦЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «МРІЯ ДАВІ ДАН»	05266576	Опосередковано через Копилова Д.В.	Господарських операцій не здійснювалося
Посадові особи Товариства				
25	Генеральний директор Бородинець Олена Вікторівна		-----	Господарських операцій не здійснювалося; нарахування та виплата заробітної плати
26	Головний бухгалтер Кортишкова Наталія Юріївна		-----	Господарських операцій не здійснювалося; нарахування та виплата заробітної плати

Протягом 2018 року Товариство уклало наступні договори з пов'язаними особами:

Між ПрАТ «КОМПЛЕКС «ЛІБІДСЬКИЙ» та Товариством укладено Договір купівлі-продажу частки в статутному капіталі ТОВ «ТЕХНОМАС», за яким ПрАТ «КОМПЛЕКС «ЛІБІДСЬКИЙ» повинен продати Товариству належну ПрАТ «КОМПЛЕКС «ЛІБІДСЬКИЙ» частину частки ТОВ «ТЕХНОМАС» у розмірі 25,45% на суму 5 104 604,10 грн. Для здійснення цієї угоди отримані всі необхідні корпоративні погодження.

Умови укладання договорів з пов'язаними особами не відрізнялися від умов за аналогічними договорами, укладеними з непов'язаними особами.

Найменування показника	2018		2017	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
І	2	3	4	5
Оренда приміщення	6	6	16	16
Інша поточна дебіторська заборгованість	6 954	7019	6 657	6 722
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	17	17
Компенсація провідному управлінському персоналу	54	159	54	140

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики) та векселі.

Для Товариства кредитний ризик притаманний поточні та депозитні рахунки в банках, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2018 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Щодо депозитів – у Товаристві депозитів не має.

Щодо облігацій внутрішньої державної позики – у Товаристві облігацій внутрішньої державної позики не має.

Щодо позик та дебіторської заборгованості

• Станом на 31.12.2017 в активах Товариства є позика ПрАТ «КОМПЛЕКС «ЛИБІДСЬКИЙ» у розмірі 3 620 590,59 грн.

Прострочення цієї заборгованості не має. Товариство здійснило оцінку кредитного ризику позичальника, встановив його на рівні – низький.

Вартість очікуваної суми недоотриманого грошового потоку від ПрАТ «КОМПЛЕКС «ЛИБІДСЬКИЙ» становить 18 102,95 грн, що не перевищує порогу суттєвості, що встановлений Положенням «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику Товариства».

• Станом на 31.12.2017 в активах Товариства є дебіторська заборгованість ПрАТ «КОМПЛЕКС «ЛИБІДСЬКИЙ» у розмірі 1 193 549,61 грн., що виникла на підставі договору відступлення права вимоги. Прострочення цієї заборгованості не має. Товариство здійснило оцінку кредитного ризику позичальника, встановив його на рівні – низький.

Вартість очікуваної суми недоотриманого грошового потоку від ПрАТ «КОМПЛЕКС «ЛИБІДСЬКИЙ» становить 5 967,75 грн, що не перевищує порогу суттєвості, що встановлений Положенням «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику Товариства».

• Станом на 31.12.2017 року в активах Товариства є дебіторська заборгованість ТОВ «ТЕХНОМАСТ» у розмірі 485 000,00 грн., що виникла на підставі договору відступлення права вимоги. Прострочення щодо сплати цієї заборгованості не має. Товариство здійснило оцінку кредитного ризику позичальника, встановив його на рівні – низький.

Вартість очікуваної суми недоотриманого грошового потоку від ТОВ «ТЕХНОМАСТ» становить 2 425,00 грн, що не перевищує порогу суттєвості, що встановлений Положенням «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику Товариства».

• Протягом 2018 року у Товаристві виникла дебіторська заборгованість ТОВ «УЧБОВО-СПОРТИВНИЙ КОМЕРЦІЙНИЙ КЛУБ «УКРАЇНО» у розмірі 20 000,00 грн., що виникла на підставі договору відступлення права вимоги. Товариство здійснило оцінку кредитного ризику позичальника, встановив його на рівні – високий.

Товариство надало до ТОВ «УЧБОВО-СПОРТИВНИЙ КОМЕРЦІЙНИЙ КЛУБ «УКРАЇНО» вимогу щодо сплати боргу. Станом на 31.12.2018 року борг не сплачений. Товариство оцінило вартість очікуваної суми недоотриманого грошового потоку від ТОВ «УЧБОВО-СПОРТИВНИЙ КОМЕРЦІЙНИЙ КЛУБ «УКРАЇНО» становить 20 000,00 грн. Вартість дебіторської заборгованості ТОВ «УЧБОВО-СПОРТИВНИЙ КОМЕРЦІЙНИЙ КЛУБ «УКРАЇНО» станом на 31.12.2018 року становить 0 грн.

• Станом на 31.12.2018 в активах Товариства є позика ПрАТ «КОМПЛЕКС «ЛИБІДСЬКИЙ» у розмірі 33 тис. грн. Прострочення цієї заборгованості не має. Товариство здійснило оцінку кредитного ризику позичальника, встановив його на рівні – низький.

Вартість очікуваної суми недоотриманого грошового потоку від ПрАТ «КОМПЛЕКС «ЛИБІДСЬКИЙ» становить 177,30 грн, що не перевищує порогу суттєвості, що встановлений Положенням «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику Товариства».

• Протягом 2018 року у Товариства виникла дебіторська заборгованість ПрАТ «ІК «ІНЕКО» «ЛИБІДСЬКИЙ» у розмірі 10 561 000,00 грн., що виникла внаслідок продажу фінансового активу Товариства. Протягом грудня 2018 року Товариство надало до ПрАТ «ІК «ІНЕКО» вимогу про сплату боргу. Вимога виконана не була. Протягом грудня 2018 року було здійснення прощення боргу ПрАТ «ІК «ІНЕКО» у розмірі 10 256 тис. грн. Товариство отримало прибуток від операції відступлення права вимоги на суму 10 561 тис. грн та операції прощення боргу на суму 10 256 тис. грн. у розмірі 255 тис. грн.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти. На Товариство вплив ринкового ризику – мінімальний, оскільки в активах Товариства не має суттєвих інвестицій в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком. На Товариство вплив іншого цінового ризику – мінімальний, оскільки в активах Товариства не має суттєвих інвестицій в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості. Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. На Товариство вплив валютного ризику – мінімальний, оскільки Товариства не має активів номінованих в іноземній валюті.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів. На Товариство вплив відсоткового ризику – мінімальний, оскільки Товариства не має активів з фіксованим доходом.

7.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

7.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Станом на 31.12.2018 року склад власного капіталу:

Зареєстрований та сплачений статутний капітал – 6 930 тис грн

Нерозподілений прибуток 2 тис. грн.

Загалом власний капітал – 6 932 тис грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

Законодавством передбачено, що розмір власного капіталу Товариства не повинен бути меншим за 3 000,00 тис. грн.

7.5. Події після дати балансу

Сприятливі та несприятливі події між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності 22.02.2019 року, підготовленої для оприлюднення, не відбувалися, а отже чинники, які впливають на економічні рішення користувачів (наприклад, значне об'єднання бізнесу, оголошення плану про припинення діяльності, суттєві придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію тощо) відсутні.

Генеральний директор _____ О.В. Бородинець

Головний бухгалтер _____ Н.Ю. Кортишкова



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"

Зас ЗДОРІЧЕНКО І.І.



Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою

25 (двадцять п'ять) арк.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

Здоріченко І.І.

