



**Товариство з обмеженою відповідальністю
«МАН Трак енд Бас Юкрейн»**

Фінансова звітність

*Складена згідно з Національними положеннями
(стандартами) бухгалтерського обліку в Україні
станом на 31 грудня 2019 року
разом із Звітом про управління
та зі Звітом незалежного аудитора*

Зміст

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ	a
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	(i)
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6
Звіт про власний капітал	8
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	11
I. Нематеріальні активи	11
II. Основні засоби	12
III. Капітальні інвестиції	13
IV. Фінансові інвестиції	13
V. Доходи і витрати	14
VI. Грошові кошти	14
VII. Забезпечення і резерви	15
VIII. Запаси	15
IX. Дебіторська заборгованість	16
X. Нестачі і втрати від псування цінностей	16
XI. Будівельні контракти	16
XII. Податок на прибуток	16
XIII. Використання амортизаційних відрахувань	17
XIV. Біологічні активи	18
XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів	19
1. Загальна інформація про Компанію	20
2. Операційне середовище в Україні та вплив на фінансовий стан Компанії	20
3. Основні положення облікової політики	20
4. Статутний капітал	22
5. Податок на прибуток	22
6. Операції з пов'язаними сторонами	23
7. Умовні та контрактні зобов'язання	24
8. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	24

Звіт про управління
за 2019 рік

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн» (далі – «Компанія») було засновано 17 березня 2006 року. Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: вул. В. Чайки 16, поверх 8, с. Чайки Києво-Святошинського р-ну, Київська обл., Україна.

Основним видом діяльності Компанії є імпорт та торгівля на території України вантажними автомобілями, автобусами виробництва Групи MAN та запасними частинами до них.

Група компаній MAN є одним з провідних виробників вантажівок та автобусів у світі. Група також надає послуги у сфері фінансування та обслуговування.

Група MAN пропонує своїм клієнтам повні ефективні комерційні транспортні рішення. Продукція включає в себе вантажні автомобілі, автобуси, двигуни, турбіни, мастильні матеріали. Також група MAN займається розробкою та будівництвом високотехнологічних виробничих підприємств. До основних географічних ринків MAN належать Європа та Північна Америка. Комерційні транспортні засоби пропонуються в поєднанні з такими послугами як технічне обслуговування, аксесуари та запасні частини для підтримки працездатності основної продукції.

У 2007 р було підписано Імпортську угоду представниками компанії МАН Нутцфарцойге АГ та ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн», за якою ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн» отримав всі права та повноваження партнера MAN в Україні. Підписана угода стала одним із важливих кроків Компанії на шляху зміцнення власних провідних позицій на ринку вантажної автомобільної техніки в Україні.

Крім основної діяльності як ексклюзивного імпортера транспортних засобів торгової марки MAN, NEOPLAN, EFR, ÖAF, Gräf&Stift, STAR та Steyr (надалі іменуються як «Транспортні засоби»), а також комплектуючих виробів та оригінальних запасних частин MAN на території України, Компанія забезпечує гарантійне обслуговування та надання клієнтам послуг з технічного обслуговування та ремонту Транспортних засобів, конструкцій, елементів вузлової зборки та деталей Транспортних засобів, вироблених MAN із залученням третіх осіб – сервісних партнерів.

Партнерська мережа сервісних партнерів Компанії покриває необхідність у сервісі в найбільших областях України. Щороку на карті України з'являються нові пункти технічної допомоги Сервісних партнерів MAN.

Компанія за відповідними критеріями відноситься до середніх підприємств, отже, згідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» має право не наводити нефінансову інформацію у звіті про управління.

1. Структура власності Компанії

Станом на 31 грудня 2019 року єдиним учасником Компанії виступає "МАН ФАЙНЕНС ЕНД ХОЛДИНГ С.А.", Велике Герцогство Люксембург, L-8009 Штрассен, Рут Д'арлон, 19-21, Люксембург. (на 31 грудня 2018: "МАН ТРАК ЕНД БАС АГ", D-80995 Дахауер штрассе, 667, Мюнхен, Німеччина).

2. Організаційна структура Компанії

Загальна кількість працюючих осіб Компанії станом на 31.12.2019 р. становить 21 осіб.

Структура відділів та підпорядкування наведені у схемі нижче.

Відділ продажу Компанії надає клієнтам кваліфіковану консультацію щодо вантажівок та інших транспортних засобів MAN. Продаж товару здійснюється зі складу в селі Чайки та на замовлення. Компанія пропонує на вибір різні схеми фінансування, що максимально відповідають інтересам покупців.

У разі виникнення необхідності в отриманні гарантійних послуг (здійснення ремонтів), існує відділ післяпродажного обслуговування Компанії, здатний надати допомогу у як найшвидший час 24/7. Займається сертифікацією транспортних засобів в Україні. Створений власний склад запасних частин, що дозволяє покращити забезпечення клієнтів та дилерів запасними частинами та компонентами.



3. Результати діяльності

Станом на 31 грудня 2019 року, власний капітал Компанії збільшився до 275 285 тис. грн., у порівнянні з 265 020 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 року. За результатами діяльності за 2019 рік, Компанія отримала прибуток у розмірі 12 546 тис. грн. (2018 рік: 45 434 тис. грн.). Одним із факторів зниження прибутку у 2019 році стало нестабільна ситуація на валютному ринку України.

4. Ліквідність та зобов'язання

Інформація щодо ліквідності та зобов'язань розкривається у фінансовій звітності Компанії за 2019 рік. У примітках до фінансової звітності за 2019 рік наведено детальний аналіз активів та зобов'язань Компанії.

5. Екологічні аспекти

Нефінансова інформація не наводиться Компанією.

6. Соціальні аспекти та кадрова політика

Нефінансова інформація не наводиться Компанією.

7. Ризики

Цілі та політика управління фінансовими ризиками, зокрема валютним ризиком, ризиком ліквідності та кредитним ризиком, розкривається у примітках до фінансової звітності.

8. Фінансові інвестиції

Компаніє не має фінансових інвестицій у цінні папери інших підприємств, фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства тощо.

9. Перспективи розвитку

Нефінансова інформація не наводиться Компанією.

10. Корпоративне управління

Нефінансова інформація не наводиться Компанією.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Україна»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Україна» («Компанія»), представленої на сторінках 1–25, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в параграфах (i) та (iv) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, та за винятком впливу питань (ii) та (iii) описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- (i) У зв'язку з характером первинних документів наданих нам, ми не змогли оцінити період виникнення певних адміністративних та збутових витрат. Таким чином, ми не мали змоги визначити, чи потрібні будь-які коригування щодо адміністративних витрат та витрат на збут за 2019 та 2018 роки, відповідних передоплат та кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2018 року та нерозподіленого прибуток (непокритого збитку) станом на 1 січня 2018 року.
- (ii) У 2019 році у складі витрат з податку на прибуток звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) були визнані витрати, які не стосуються витрат з податку на прибуток на загальну суму 5,825 тисяч гривень, що є порушенням вимог П(с)БО 3 «Звіт про фінансові результати». Таким чином витрати з податку на прибуток у 2019 році були завищені на 5,825 тисяч гривень, а адміністративні витрати, витрати на збут та фінансові витрати були занижені на 1,878 тисяч гривень, 3,798 тисяч гривень, 149 тисяч гривень відповідно.
- (iii) НП(с)БО 14 «Оренда» не дозволяє визнавати на балансі орендаря активи в операційній оренді та пов'язані з ними зобов'язання. Однак, станом на 31 грудня 2019 року Компанія визнала в балансі (звіту про фінансовий стан) актив з права користування орендованим офісним приміщенням, що знаходиться в операційній оренді, та, відповідно, завищила первісну вартість нематеріальних активів, відповідну накопичену амортизацію та інші поточні зобов'язання на 1,466 тисяч гривень, 1,344 тисяч гривень та 133 тисяч гривень, відповідно. Це відхилення також призвело до

завищенню витрачання на придбання необоротних активів та зниженню інших витрачання у звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, на 1,466 тисяч гривень.

- (iv) Як зазначено в Примітці 6 до фінансової звітності, Компанія відобразила компенсацію гарантійних витрат у складі виручки. У зв'язку з характером первинних документів наданих нам, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі, що підтверджують судження менеджменту щодо відносин агент-принципал та визнання виручки від ремонтів розгорнуто. Таким чином, ми не мали змоги визначити, чи потрібні будь-які коригування щодо чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та витрат на збут у 2019 році.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інші питання

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчується 31 грудня 2018 року не була проаудійована.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2019 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2019 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо і не будемо робити висновку 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 та 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 щодо іншої інформації отриманої до дати цього звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

За винятком можливого впливу питань, описаних в параграфах (i) та (iv) та за винятком впливу питань (ii) та (iii), описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» вище на іншу інформацію, ми не виявили фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Зборів учасників Компанії за фінансову звітність

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

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

Збори учасників Компанії несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 Компанії;
- ▶ 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, доходимо висновку, чи існує суттєва

невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Зборам учасників Компанії, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Зборам учасників Компанії, 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.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олександр Свістич.



Олександр Свістич
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

14 грудня 2020 року

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)

Підприємство: ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»

Територія: КИЇВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Торгівля іншими автотранспортними засобами

Середня кількість працівників: 20

Адреса, телефон: В.Чайки, буд. 16, с. ЧАЙКИ, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08135, 0443913300

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено: (зробити позначку "v" у відповідній клітинці) за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, день)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

2019|12|31

34240521

3222485903

240

45.19

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

форма № 1

Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	122
первісна вартість	1001	97	1 563
накопичена амортизація	1002	97	1 441
Незавершені капітальні інвестиції	1005	163	1 985
Основні засоби	1010	7 629	7 422
первісна вартість	1011	10 872	11 417
знос	1012	3 243	3 995
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 792	9 529
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	152 922	98 784
Виробничі запаси	1101	873	415
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	152 049	98 369
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	113 532	122 421
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	157	3 728

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)

з бюджетом	1135	11 388	146
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 440	13 403
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	52 051	191 784
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	45 662	191 739
Витрати майбутніх періодів	1170	221	307
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	5 167	2 458
Усього за розділом II	1195	343 878	433 031
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	351 670	442 560

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	93 835	93 835
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	6 288	6 288
Емісійний дохід	1411	6 288	6 288
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	164 897	175 162
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	265 020	275 285
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	1 226	2 287
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1 226	2 287
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 226	2 287

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)

III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	48 327	133 965
розрахунками з бюджетом	1620	4 112	12 242
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 105	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	4	8
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	30 851	14 313
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 095	3 905
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	35	555
Усього за розділом III	1695	85 424	164 988
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	351 670	442 560

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску від імені керівництва Компанії 14 грудня 2020 року.

Керівник



Мартінез М. К.

Головний бухгалтер

Гришко О. В.

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік
(у тисячах українських гривень)

Підприємство: ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2019|12|31
34240521

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

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	1 430 626	1 192 049
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 343 746)	(1 074 138)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	86 880	117 911
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	41 884	20 923
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(23 502)	(18 492)
Витрати на збут	2150	(61 605)	(42 973)
Інші операційні витрати	2180	(32 736)	(22 003)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	10 921	55 366
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	13 274	8 931
Інші доходи	2240	1 467	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 315)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік
(у тисячах українських гривень)

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	24 347	64 297
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(11 801)	(18 863)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	12 546	45 434
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	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	12 546	45 434

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	1 802	613
Витрати на оплату праці	2505	25 826	24 553
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 613	2 204
Амортизація	2515	2 950	1 261
Інші операційні витрати	2520	81 994	53 283
Разом	2550	115 185	81 914

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

Головний бухгалтер



Мартінез М. К.

Гришко О. В.

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р.
(у тисячах українських гривень)

Підприємство: ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2019|12|31
34240521

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 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	1 687 662	1 358 796
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 068	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	13 274	8 931
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	195	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	90 000
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 227 742)	(1 131 934)
Праці	3105	(19 826)	(24 553)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 796)	(2 053)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(26 904)	(32 300)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10 135)	(11 752)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(10 297)	(15 721)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6 472)	(4 826)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(425)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(280 653)	(339 656)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	143 853	(72 769)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 725	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р.
(у тисячах українських гривень)

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(5 907)	(-)
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	(4 182)	-
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: Виплати 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	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	139 671	(72 769)
Залишок коштів на початок року	3405	52 051	124 820
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	62	-
Залишок коштів на кінець року	3415	191 784	52 051

Керівник

Мартінез М. К.

Головний бухгалтер

Гришко О. В.



ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Звіт про власний капітал за 2019 рік
(у тисячах українських гривень)

Підприємство: ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2019|12|31
34240521

Звіт про власний капітал
за 2019 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	93 835	-	6 288	-	164 897	-	-	265 020
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	93 835	-	6 288	-	164 897	-	-	265 020
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	12 546	-	-	12 546
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Звіт про власний капітал за 2019 рік
(у тисячах українських гривень)

Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	(2 281)	-	(2 281)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	93 835	6 288	-	10 265	175 162	275 285

Керівник

Головний бухгалтер

Мартінез М. К.

Гришко О. В.



ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Звіт про власний капітал за 2019 рік
(у тисячах українських гривень)

Підприємство: ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2019|12|31
34240521

Звіт про власний капітал
за 2018 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	100 123	-	-	-	119 463	-	-	219 586
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	100 123	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	119 463	-	-	219 586
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	45 434	-	-	45 434
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	(6 288)	-	6 288	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	(6 288)	-	6 288	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	93 835	-	6 288	-	164 897	-	-	265 020

Керівник

Головний бухгалтер



Мартінез М. К.

Гришко О. В.

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
(у тисячах українських гривень)

Підприємство: ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»

Територія: КИЇВСЬКА

Орган державного управління: не зазначено

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Торгівля іншими автотранспортними засобами

Одиниця виміру: тис. грн.

Дата (рік, місяць, день)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

2019|12|31

34240521

3222485903

240

45.19

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2019 рік

Форма № 5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизація за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		Первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація		Первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація	Первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація			Первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація	Первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Право використання активом	060	-	-	1 466	-	-	-	-	1 344	-	-	-	1 466	1 344
Інші нематеріальні активи	070	97	97	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97	97
Разом	080	97	97	1 466	-	-	-	-	1 344	-	-	-	1 563	1 441
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

1 466

-

-

-

1 344

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
(у тисячах українських гривень)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати за зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі					
		Первісна (переоцінена вартість)	Знос	Надійшло за рік	Первісної (переоціненої вартості)	Зносу	Первісна (переоцінена вартість)			Знос	Первісної (переоціненої вартості)	Зносу	Первісна (переоцінена вартість)	Знос	Одержані за фінансовою орендою		Передані в оперативну оренду		
															Первісна (переоцінена вартість)	Знос			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	218	-	-	-	-	-	-	11	-	-	-	218	11	-	-	-	-	
Машини та обладнання	130	1 387	548	706	-	-	177	11	416	-	-	-	1 916	953	-	-	-	-	
Транспортні засоби	140	6 605	1 416	1 726	-	-	1 841	795	815	-	-	-	6 490	1 436	-	-	-	-	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2 201	1 137	80	-	-	31	31	316	-	-	-	2 250	1 422	-	-	-	-	
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші основні засоби	180	398	79	86	-	-	15	15	35	-	-	-	469	99	-	-	-	-	
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	63	63	11	-	-	-	-	11	-	-	-	74	74	-	-	-	-	
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	260	10 872	3 243	2 609	-	-	2 064	852	1 604	-	-	-	11 417	3 995	-	-	-	-	
3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності																		(261)
	вартість оформлених у заставу основних засобів																		(262)
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація реконструкція тощо)																		(263)
3 рядка 260 графа 8	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів																		(264)
	вартість основних засобів, призначених для продажу																		(265)
3 рядка 260 графа 5	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій																		(2651)
3 рядка 260 графа 15	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування																		(266)
	вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду																		(267)
	знос основних засобів, щодо яких існують обмежені права власності																		(268)
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю																		(269)

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
вартість основних засобів, призначених для продажу
залишкова вартість основних засобів, утрачених наслідком надзвичайних подій
вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду
знос основних засобів, щодо яких існують обмежені права власності
вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)
(262)
(263)
(264)
(265)
(2651)
(266)
(267)
(268)
(269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	1 958	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	461	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1 985	1 985
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	4 404	1 985

3 рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
1	2	3	Довгострокові	Поточні
			4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
Асоційовані підприємства	350	-	-	-
Дочірні підприємства	360	-	-	-
Спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

3 рядка 045 графа 4 Балансу

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою

собівартістю

(423)

3 рядка 220 графа 4 Балансу

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою

собівартістю

(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	39 892	21 313
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	355	733
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1 637	10 690
У тому числі:		X	1 890
відрахування до резерву сумнівних боргів	491		
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	13 274	149
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	1 467	1 315

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	-
3 рядків 540-560 графа 4	(633)	-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок у банку	650	191 739
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	45
Разом	690	191 784

3 рядка 070 гр. 4 Балансу		
Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	-

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1 226	2 219	-	1 484	-	-	1 961
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо додаткових виплат працівникам	760	-	326	-	-	-	-	326
Інші забезпечення	770	2 095	3 905	-	2 095	-	-	3 905
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	3 321	6 450	-	3 579	-	-	6 192

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	312	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	2	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	100	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	1	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	98 369	-	-
Разом	920	98 784	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

переданих у переробку

оформлених в заставу

переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

запаси, призначені для продажу

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	В т.ч., за строками непогашення		
			До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	122 421	121 676	-	745
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	13 403	13 403	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
З рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) 29

(952) 12 721

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	786
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	6
Сума нестачі і витрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
аванси отримані	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	5 976
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього:	1240	5 976
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	5 976
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього:	1250	-
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника 1	Код рядка 2	Сума 3
Нарахована за звітний рік	1300	2 948
Використано за рік – усього	1310	-
В тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
(у тисячах українських гривень)

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів		Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю					
			залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року	
			первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																		
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:																		
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-		
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-		
	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-		
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-		
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-		
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, урахованих унаслідок надзвичайних подій

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
(у тисячах українських гривень)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Додаткові біологічні активи, рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Мартіnez М. К.

Гришко О. В.



1. Загальна інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАН Трак енд Бас Юкрейн» (далі – «Компанія») було засновано 17 березня 2006 року. Компанія імпортує та продає вантажні автомобілі, автобуси та запасні частини виробництва Групи MAN.

Станом на 31 грудня 2019 року єдиним учасником Компанії виступає MAN Finance and Holding S.A. (на 31 грудня 2018 року: MAN Truck and Bus AG).

Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: вул. В. Чайки 16, с. Чайки Києво-Святошинського р-ну, Київська обл., Україна.

Станом на 31 грудня 2019 р. в Компанії працював 21 співробітник (2018 р.: 17 співробітників).

Аудиторські та неаудиторські послуги

Незалежним аудитором Компанії було призначено ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги». Вартість аудиторських послуг включено до складу адміністративних витрат. Неаудиторські послуги, в тому числі, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, Компанії ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» не надавало.

2. Операційне середовище в Україні та вплив на фінансовий стан Компанії

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, серед іншого, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока, зокрема у 2014-2018 роках, інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Після різкого спаду у 2014 – 2016 роках, економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. Основними ризиками для сталої економічної динаміки залишаються напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією; відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні; судочинстві та основних секторах економіки; прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій.

У зв'язку з нещодавнім швидкоплинним розвитком пандемії коронавірусу (COVID-19) багатьма країнами, зокрема Україною, було запроваджено карантинні заходи, що суттєво вплинуло на рівень і масштаби ділової активності учасників ринку. З березня 2020 року спостерігається суттєва волатильність на фондових, валютних і сировинних ринках, включаючи зниження курсу української гривні стосовно долара США та євро. Компанія розцінює цю пандемію як некоригувальну подію після звітного періоду, кількісний ефект якої натеper неможливо оцінити з достатнім ступенем впевненості.

Наразі керівництво Компанії проводить аналіз можливого впливу мінливих мікро- та макроекономічних умов на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

3. Основні положення облікової політики

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до наступних принципів бухгалтерської обліку:

Загальна інформація

Фінансова звітність Компанії, представлена вище, була складена згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні («НП(с)БО»), затвердженими Міністерством фінансів України та зареєстрованими Міністерством юстиції України, дійсними на звітну дату, а також згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2019 р. та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2019 р.

Фінансова звітність представлена в українській гривні («грн.»). Всі суми у цій фінансовій звітності округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

Основні засоби та нематеріальні активи

Компанія обліковує основні засоби та нематеріальні активи за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Первісна вартість основних засобів включає суми, що були сплачені постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які відшкодовуються Компанії), непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, суми ввізного мита, витрати на установлення і налагодження основних засобів, вартість підготовки будівельних площ тощо. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування відображаються в витратах звітного періоду.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів від 2 до 15-ти років.

Запаси

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

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

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, чи іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або втрачених) запасів списуються на витрати звітного періоду. Оцінка вибуття матеріалів і запасних частин здійснюється за методом ФІФО, а оцінка продажу товарів (автомобілів) – за методом ідентифікованої собівартості.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю, тобто за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів розраховується на основі аналізу платоспроможності окремих дебіторів у разі виявлення сумнівної заборгованості за методом класифікації дебіторської заборгованості, без застосування коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на рахунках у банках.

Зареєстрований (пайовий) капітал

Зареєстрований капітал Компанії складається із грошових внесків, отриманих від учасників.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Поточна кредиторська заборгованість відображається в балансі за сумою погашення, визначеною як недисконтована сума грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язання в процесі звичайної діяльності підприємства.

Забезпечення

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена. Витрати, пов'язані з будь-яким забезпеченням, вказуються в звіті про фінансові результати, без врахування відшкодування.

Резервування коштів на забезпечення оплати відпусток проводиться щоквартально. Резерви на гарантійні зобов'язання не створюються.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, окрім випадків коли вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є ймовірним.

Визнання доходів і витрат

Визнання доходів від реалізації товарів, робіт, послуг відбувається за умови, коли очікується надходження економічних вигід у майбутньому та за умови, що оцінка ступеня завершеності надання послуг, оцінка доходу та оцінка витрат на надання послуги можуть бути достовірно визначені. Доходи від реалізації відображаються за справедливою вартістю активів, що отримані або підлягають отриманню, за виключенням непрямих податків і зборів.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосування валютного курсу на дату здійснення операції. Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції, прибутки та збитки від курсових різниць включаються до звіту про фінансові результати.

Немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції.

Податки

Поточний та відстрочений податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток – це сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді у відповідності до податкового законодавства. Сума відстроченого податку на прибуток відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких до оподатковуваного доходу очікується у роках, в яких передбачається реалізація або погашення тимчасових різниць. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань відображає можливі податкові наслідки, які випливають з того, яким чином Компанія очікує на звітну дату реалізувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), окрім випадків коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається у вартості придбання активу або як частина витрат звітного періоду.

Дебіторська та кредиторська заборгованості у звіті про фінансовий стан та суми у звіті про рух грошових коштів включають суму податку на додану вартість

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду на дату укладання договору, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу.

Компанія як орендар

Оренда класифікується як операційна або фінансова на дату укладання договору. Оренда, за якою Компанія приймає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як фінансова оренда. Фінансова оренда капіталізується на дату початку строку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або якщо ця сума є меншою, – за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб досягти незмінної процентної ставки на непогашену суму зобов'язання. Фінансові витрати визнаються у складі прибутків та збитків.

Операційна оренда відрізняється від фінансової оренди. Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі звіту про сукупний дохід за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда.

Події після дати балансу

Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів та розкриваються в примітках до фінансової звітності, якщо відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

При підготовці фінансової звітності, що додається, керівництво не виявило суттєвих подій після дати балансу, які слід розкривати в примітках до фінансової звітності.

4. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. зареєстрований капітал складає 93 835 тис. грн. внесків учасників (на 31 грудня 2019 року: 100% MAN Finance and Holding S.A., на 31 грудня 2018 року: 100% MAN Truck and Bus AG).

5. Податок на прибуток

Основні складові витрат з податку на прибуток представлені таким чином:

	2019 р.	2018 р.
Поточні витрати з податку на прибуток	5 976	15 858
Неоподатковувані витрати	5 825	3 005
Витрати з податку на прибуток	11 801	18 863

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
(у тисячах українських гривень)

Звірка між результатом з податку на прибуток в податковому обліку та бухгалтерському обліку, помноженим на ставку оподаткування за роки, що закінчилися 31 грудня, є наступною:

	2019 р.	2018 р.
Прибуток/ (збиток) до оподаткування	24 347	64 297
Податок на прибуток за діючою податковою ставкою 18%	4 382	11 573
Визнання податкових збитків і невикористаних податкових пільг	(933)	(227)
Використання визнаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг	1 884	604
Інші витрати	643	3 907
Витрати з податку на прибуток	5 976	15 858

Протягом звітного року, що закінчився 31 грудня 2019 року податок на прибуток в Україні обчислювався за ставкою 18%.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.	Відображе но в звіт про фінансові результати за 2019 р.	Відображе но в звіт про фінансові результати за 2018 р.
Відстрочений податковий актив / (зобов'язання)					
Забезпечення для відшкодування майбутніх витрат	703	377	-	326	377
Резерв сумнівних боргів	340	-	-	340	-
Не визнаний відстрочений податковий актив	(1 043)	(377)	-	(666)	(377)
Відстрочений податковий актив	-	-	-	-	-

Компанія застосувала консервативний підхід до оцінки ймовірності того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відстрочені податкові активи у найближчому часі, у зв'язку з чим було прийнято управлінське рішення не відображати відстрочені податкові активи в фінансовій звітності. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату.

6. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Компанії є компанії, які прямо або опосередковано (через одну або кілька компаній) контролюють Компанію або є підконтрольними Компанією, або перебувають під спільним контролем акціонерів або керівництва Компанії.

У 2019 році Компанія придбала у компаній під спільним контролем, товари:

- автомобілі на загальну суму 1 124 918 тис. грн (2018 р.: 1 037 162 тис. грн);
- запасні частини на загальну суму 66 561 тис. грн (2018 р.: 55 278 тис. грн);
- послуги забезпечення персоналом та інші супутні послуги у розмірі 11 556 тис. грн (2018 р.: 1 068 тис. грн), що відображені у складі собівартості та операційних витрат;
- послуги розширеної гарантії у розмірі 1 264 тис. грн (2018 р.: 1 281 тис. грн), що відображені у складі собівартості.

Крім того, у 2019 році Компанія визнала через капітал витрати по розширених гарантіях та сертифікації пов'язаним сторонам у розмірі 2 281 тис. грн.

У 2019 році Компанія продала компаніям під спільним контролем, товари:

- автомобілі на загальну суму 98 826 тис. грн (2018 р.: 99 207 тис. грн), що відображені у складі виручки;
- інші супутні послуги у розмірі 648 тис. грн (2018 р.: 3 169 тис. грн), що відображені у складі виручки;
- компанією під спільним контролем було компенсовано гарантійних витрат у розмірі 17 930 тис. грн (2018 р.: 10 168 тис. грн), що відображені у складі виручки.

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
(у тисячах українських гривень)

Балансові залишки дебіторської та кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги з пов'язаними сторонами на 31 грудня, становили:

	2019 р.	2018 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	15 149	6 157
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	129 754	48 003

Операції з провідним управлінським персоналом

У 2019 р. витрати Компанії на винагороду провідному управлінському персоналу включали заробітну плату, премії, заохочувальні виплати та інші нарахування з оплати праці у загальній сумі 6 326 тис. грн. (2018 р.: 6 718 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2019 р. заборгованість Компанії за виплатами премії та невикористаної відпустки провідному управлінському персоналу склала 404 тис. грн. (2018 р.: 279 тис. грн.).

7. Умовні та контрактні зобов'язання

Зобов'язання з операційної оренди – Компанія як орендар

Компанія уклала договори операційної оренди офісних приміщень строком від одного до чотирьох років. Майбутні мінімальні орендні платежі за угодами невідмовної оренди станом на 31 грудня представлені таким чином:

	2019 р.	2018 р.
Протягом одного року	633	163
Більше одного року, але не більше п'яти років	-	-
	633	163

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів точки зору місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

Керівництво вважає, що Компанія повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної вірогідності ризику відтоку ресурсів, Компанія здійснює нарахування, спираючись на оцінки Керівництва.

Трансфертне ціноутворення

Діяльність Компанії протягом 2018-2019 рр. була предметом державного регулювання у сфері трансфертного ціноутворення в Україні. Керівництво Компанії вважає, що протягом зазначеного періоду Компанія проводила діяльність у відповідності до діючих вимог і норм з трансфертного ціноутворення, та всі необхідні нарахування було відображено у цій фінансовій звітності.

Проте, законодавство з трансфертного ціноутворення в Україні перебуває у процесі формування. Тлумачення вимог до підприємств, які виступають предметом трансфертного ціноутворення, не завжди є однозначними, тому ризики можливих донарахувань сум податків, штрафів та пені не піддаються кількісній оцінці.

Судові позови

У ході звичайної діяльності час від часу Компанії можуть пред'являти судові позови. Керівництво Компанії вважає, що жодних матеріальних втрат у зв'язку з позовами понесено не буде, тому резерв під судові позови не було нараховано станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр.

8. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії на звітні дати приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Валютний ризик

Валютний ризик, який притаманний діяльності Компанії, полягає у ризику виникнення потенційних збитків від наявності відкритих позицій у іноземних валютах, внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів. Валютні ризики Компанії пов'язані з коливаннями курсу гривні до Євро, у яких здійснюється значна частина операцій Компанії та у яких деноміновані певні фінансові інструменти Компанії. Компанія не укладала угод щодо хеджування цих валютних ризиків, а тому основним методом управління валютним ризиком Компанії є зменшення відкритих валютних позицій до прийнятного рівня.

ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
Примітки до фінансової звітності за 2019 рік
(у тисячах українських гривень)

Офіційні курси гривні до іноземних валют, у яких деноміновані фінансові активи й зобов'язання Компанії, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

	<i>Євро</i>
31 грудня 2017 р.	33,4954
Середній курс за 2018 рік	32,1341
31 грудня 2018 р.	31,7141
Середній курс за 2019 рік	28,9406
31 грудня 2019 р.	26,4220

Нижче представлено чутливість прибутку до оподаткування Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	<i>Збільшення/ зменшення обмінного курсу</i>	<i>Вплив на прибуток до оподаткування</i>
31 грудня 2019 р.		
Збільшення обмінного курсу євро	15,00%	(16 855)
Зменшення обмінного курсу євро	-13,00%	14 607
31 грудня 2018 р.		
Збільшення обмінного курсу євро	8,00%	(3 345)
Зменшення обмінного курсу євро	-8,00%	3 345

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії, у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами:

	<i>До 3-х місяців</i>	<i>3 -12 місяців</i>	<i>1-5 років</i>	<i>Разом</i>
Станом на 31 грудня 2019 р.				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	126 155	7 810	-	133 965
Станом на 31 грудня 2018 р.				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	48 146	181	-	48 327

Станом на 31 грудня 2019 р. поточна кредиторська заборгованість Компанії від пов'язаної сторони, строк погашення якої до 3-х місяців становить 122 853 тис. грн., від 3-х до 12 місяців 6 901 тис. грн (31 грудня 2018 р.: 47 822 тис. грн. та 181 тис. грн. відповідно). В ході звичайної операційної діяльності Компанія, в разі необхідності, може за домовленістю з пов'язаною стороною відстрочувати термін погашення кредиторської заборгованості на більший строк.

Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Компанія не вимагає застави щодо своїх фінансових активів. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів.