



**Приватне Акціонерне Товариство
«Рено Україна»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
разом зі Звітом незалежного аудитора

(складена відповідно до Міжнародних
Стандартів Фінансової Звітності)

Зміст

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2022 рік	3
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	7
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	8
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	9
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2022 РІК	14
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	15
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2022 РІК	16
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК	17
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК	18
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	19
1. Відомості про компанію	19
2. Операційне середовище, економічні умови та припущення про безперервність діяльності	19
3. Основні положення облікової політики	21
4. Нові та змінені стандарти та тлумачення	31
5. Істотні облікові оцінки та судження	31
6. Чистий дохід від реалізації товарів та послуг	32
7. Собівартість реалізованих товарів та послуг	32
8. Витрати на збут	32
9. Адміністративні витрати	33
10. Інші операційні доходи та витрати	33
11. Операційні витрати за характером	33
12. Фінансові доходи та витрати	34
13. Податок на прибуток	34
14. Нематеріальні активи	35
15. Основні засоби	36
16. Оренда	38
17. Фінансові активи та зобов'язання	39
18. Запаси	39
19. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	39
20. Грошові кошти та їх еквіваленти	40
21. Власний капітал	40
22. Забезпечення	41
23. Торговельна та інша кредиторська заборгованість	42
24. Майбутні та умовні зобов'язання	42
25. Управління фінансовими ризиками	43
26. Операції з пов'язаними сторонами	46
27. Події після звітної дати	47

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Приватне акціонерне товариство «Рено Україна» (надалі – Компанія) засноване в 2005 році в якості дочірнього підприємства французької компанії «Рено САС», яка в свою чергу входить до всесвітньо відомої групи Рено. Станом на 31 грудня 2022 року 100% акцій Компанії належать материнській компанії «Рено САС».

Компанія імпортує та закуповує автомобілі та запасні частини, виконуючи всі відповідні операції, включно з логістикою, митним очищенням та підтриманням складу, здійснює оптові продажі дилерам, займається рекламою продукції, визначає маркетингову політику та надає технічну підтримку після продажного обслуговування на території України.

Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: Україна, м. Київ, вул. Гайдара, 58/10.

Компанія було створено з метою дистрибуції автомобілів і запчастин в Україні.

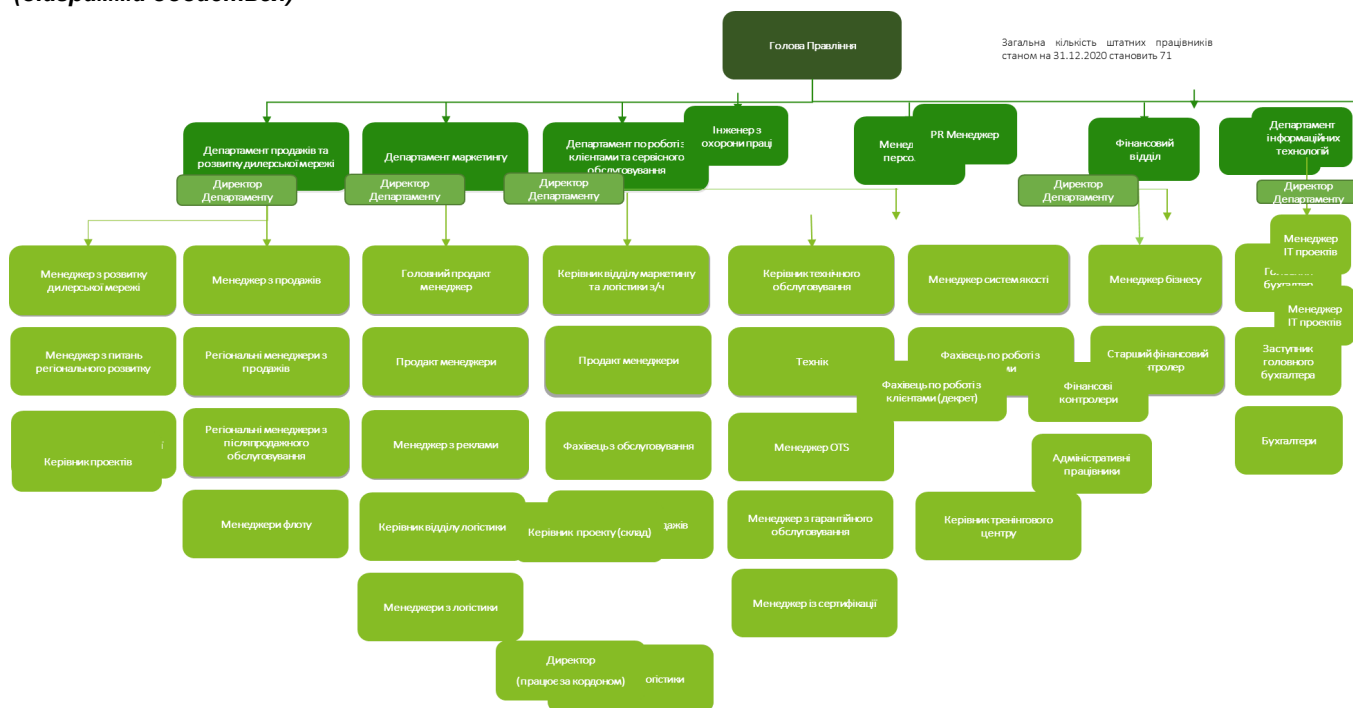
Моделний ряд автомобілів Рено в Україні у 2022 році:

- * Кросовери: Duster, Sandero Stepway, Captur, Kadjar, Koleos
- * Легкові автомобілі: Logan, Sandero, Lodgy, Megane Sedane, Arkana, Express
- * Комерційні автомобілі: Trafic, Master, Express Van

Внаслідок повномасштабного російського військового вторгнення ринок нових автомобілів впав на -62% порівняно з 2021 роком. Завдяки зусиллям операторів галузі за 2022 рік вдалося реалізувати 44,4 тис нових легкових та легкокомерційних автомобілів в Україні, що на 62% менше, ніж у довоєнному 2021 році. За підсумками 2022 року Компанія продала 4,7 тис. автомобілей, посіла друге місце за кількістю проданих автомобілів та знизила свою частку на авторынку України з 13,9% в 2021 році до 10,5% в 2022 році.

Автомобільний ринок України зазнав значного провалу у продажах у березні 2022 року. За весну та літо 2022 року були викуплені майже всі автомобілі, які були ввезені до початку повномасштабної війни, однак нових поставок не було: через побоювання виробників автомобілів та через проблеми з логістикою. Продаж автомобілів почав здійснюватися «з коліс», суттєво зросла частка передзамовлення та предоплати за нові автомобілі. Суттєво виграла ті оператори, що змогли швидко налагодити постачання автомобілів. Протягом квітня-травня ринок дещо стабілізувався та вийшов на стабільні показники протягом червня-вересня 2022 року, що обмежувалися дефіцитом доступних автомобілів. Проте, завдяки відновленню постачання автомобілів вже у грудні 2022-го ринок зріс на 36% у порівнянні попереднім місяцем попри постійні блекаути і повітряні тривоги. Очікується, що в 2023 році ринок відновиться на рівні не менше 60 тис. нових авто.

Організаційна структура Компанії (діаграма додається)



Основним завданням Компанії є підвищення економічної ефективності діяльності з метою отримання максимального прибутку. Стратегія націлена на довгострокове зростання бізнесу, розширення дилерської мережі та збільшення показників реалізації легкових комерційних автомобілів Рено.

14 січня, 2021 року генеральний директор групи Renault Лука де Мео представив «Ренолюцію» (Renaulution) - новий стратегічний план, який спрямований на зміну пріоритетів Групи з обсягів на прибутковість. Цей стратегічний план складається з 3 етапів, які запускаються паралельно:

- «Відродження», яке має бути реалізовано до 2023 року, буде зосереджено на відновленні маржі і грошових коштів
- «Оновлення», що охоплює період до 2025 року, призведе до оновлення і поліпшення продуктової лінійки, що підвищить прибутковість бренду
- «Революція» (з 2025 року та далі) змінить бізнес-модель в сторону технологій, енергії та мобільності; це зробить групу Renault лідером в ланцюжку створення доданої вартості нової мобільності.

План «Ренолюція» відновить конкурентоспроможність групи Renault за рахунок наступних чинників:

- ще один крок в реалізації плану 2022, підвищення ефективності за рахунок інжинирингу та виробництва, скорочення постійних і зниження змінних витрат у всьому світі
- використання поточних промислових активів Групи і лідерство в області електромобілів в Європі
- опора на Альянс з метою розширення впливу за рахунок продуктової лінійки, бізнесу і технологій
- активне прискорення діяльності в галузі послуг, пов'язаних з мобільністю, енергією та даними
- підвищення прибутковості за рахунок 4-х диференційованих бізнес-напрямків, заснованих на сильних брендах, клієнтах та ринках.

Нова організація запроваджує наступний план: функції, на чолі яких стоїть інженерне забезпечення, несуть відповідальність за конкурентоспроможність, витрати і час випуску продуктів на ринок. Повноцінні, зрозумілі і диференційовані бренди керують своєю прибутковістю.

Відповідно до нової організації, орієнтованої на прибутковість, Компанія більше не буде оцінювати свої результати за часткою ринку та продажами, тепер фокус буде на рентабельності, генеруванні грошових коштів та ефективності інвестицій.

Група Рено ставить перед собою нові фінансові цілі:

- До 2023 року Група Рено планує досягти більш 3% операційної маржі, близько 3 млрд євро сукупного операційного вільного грошового потоку від автомобільної діяльності (2021-2023 рр.) і знизити інвестиції (НДДКР і капіталовкладення) приблизно до 8% від виручки.
- До 2025 року Група Рено націлена на отримання не менше 5% операційної маржі, близько 6 млрд євро сукупного операційного вільного грошового потоку від автомобільної діяльності (2021-2025 рр.) і підвищення ROCE як мінімум на 15 пунктів у порівнянні з 2019 роком.

План «Ренолюція» забезпечить стійку прибутковість Групи Рено при дотриманні зобов'язань з нульового викиду CO₂ в Європі до 2050 року.

Результати діяльності

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів та послуг) за 2022 рік зменшився на 61,% у порівнянні з результатом попереднього року. Середня ціна автомобілів в 2022 році збільшилась на 14,2% у національній валюті.

Доля Компанії на ринку корпоративних продажів в Україні в 2022 році склала 19,3%, що вивело Компанію на перше місце серед корпоративних продажів. Автомобіль «Renault Duster» за результатами продажів посів друге місце в Україні, нова модель «Renault Express» посіла на третє місце.

Ліквідність та зобов'язання

Основним кредитором Компанії є материнська компанія «Рено САС». Товари такі як запасні частини відвантажуються на умовах короткострокового кредиту, автомобілі на умовах попередньої оплати. Кредитів у формі грошових коштів Компанія не має. Також одним із основних джерел забезпечення ліквідності є постійний контроль над короткостроковою дебіторською заборгованістю.

Екологічні аспекти

Компанія є комерційною філією, отже основні ризики заподіяння шкоди навколишньому природному середовищу несе материнська компанія «Рено САС».

Соціальні аспекти та кадрова політика

- Загальна кількість штатних працівників станом на 31.12.2022 року становить 65 чоловік, із них жінок - 30, зокрема жінок на керівних посадах – 4.

- Загальна кількість персоналу, що працюють за контрактами з аутсорсингу, станом на 31.12.2021 року становить 14 чоловік, із них жінок – 9.
- Заохочення (мотивація) працівників відбувається на регулярній основі (щорічно та щоквартально) шляхом оголошення персоналу загальних та відповідних до окремого департаменту цілей Компанії у короткостроковій (на 3 місяці) та середньостроковій (1 рік) перспективі, у відповідності до питомої ваги виконання яких застосовується порядок преміювання працівників.
- В штаті Компанії є інженер з охорони праці та безпеки.
- Компанія впровадила необхідні заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом згідно з Кодексом етики та генеральною політикою Групи Рено щодо запобігання та протидії корупції. Дані документи є обов'язковими для ознайомлення та повсякденного використання для всіх співробітників Групи та зокрема співробітників Компанії.

Ризики

Ризик ліквідності

Метою Компанії є підтримання безперервності і гнучкості фінансування за рахунок використання кредитних умов, наданих постачальниками. Компанія аналізує термін давності своїх активів і зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних сплат різних фінансових інструментів.

Ризик зміни ринкових цін

Ризик зміни ринкових цін – це ризик того, що Компанія не зможе продати товари за ціною, що дозволяє отримати прибуток. Такий ризик виникає в результаті збільшення конкуренції або зміни очікувань ринку щодо товарів Компанії.

Компанія реалізує товари незалежним компаніям, де ціни також формуються на підставі ринкових умов і планових показників рентабельності. Враховуючи нестабільну економічну ситуацію в Україні, для Компанії цей ризик є дуже суттєвим.

Інші ризики

- Ризик знецінення виробничих запасів, втрати товарами споживчих якостей

Компанія несе ризик втрати товарів під час зберігання на складах до їх продажу дилерам.

- Ризики, пов'язані з неналежною якістю товарів

Компанія відповідальна за якість товарів перед дилерами. Політикою Групи Рено передбачена процедура огляду і прийому авто і запасних частин на склад дилером, тому Компанія здійснює контроль якості перед прийомом товарів на склад та продажем дилерам та, відповідно, приймає на себе такі ризики.

Водночас, оскільки компанії Групи користуються послугами незалежних перевізників, стандартами передбачено механізм компенсації заподіяної шкоди перевізником у випадку пошкодження автомобілів та запасних частин, тому сторони приймають такі ризики обмежено.

- Ризик зниження рівня споживчого попиту на товари (роботи, послуги)

Ризик зниження рівня споживчого попиту – це ризик того, що Компанія виявиться нездатною продати свої товари. Компанія здійснює реалізацію автомобілів Рено на території України та несе ризики у разі виникнення несприятливих умов на ринку. Отже, цей ризик є дуже суттєвим.

- Ризики, пов'язані з військовою агресією Російської Федерації проти України

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну військову агресію проти України. Активи, ліквідність та фінансові результати Компанії зазнали та можуть зазнати ще більшого впливу через розширення військових дій на території України. Докладніше вплив цих подій на діяльність Компанії розкрито у Примітці 2 до фінансової звітності Компанії.

Перспективи розвитку

Одним із перспективних напрямків розвитку Компанія вважає збільшення ринку електромобілів. Станом на дату випуску цього Звіту пріоритетним завданням Компанії є зменшення ризиків та підтримання стабільної роботи Компанії за умов оголошеного в Україні військового стану.

Протягом 2022 року глобальними викликами галузі були дефіцит мікрочіпів та прогресуюча інфляція, що призводить до подорожчання матеріалів, енергоносіїв та логістичних послуг. На рівні України головними викликами галузі є

послаблення національної економіки, низька купівельна спроможність населення, міграція значної кількості людей до інших країн та залучення персоналу галузі до військової служби (що викликало брак робочої сили), відновлення капітальної інфраструктури та операційної діяльності складської та дилерської мережі та покриття збитків від втрати майна.

Корпоративне управління

Органами управління і контролю Компанії є Загальні Збори акціонерного товариства, правління та ревізор. Загальні Збори є вищим органом Компанії.

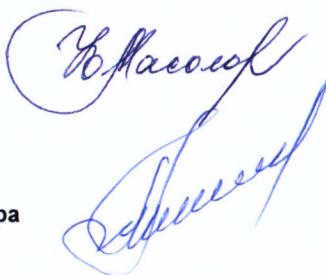
Повноваження Загальних Зборів, передбачені внутрішніми документами, а також чинним законодавством України та здійснюються Акціонером одноосібно.

Чергові Загальні Збори проводяться щороку не пізніше 30 квітня наступного за звітним року.

Контроль діяльності Компанії здійснюється Ревізором, призначеним материнською компанією.

Голова Правління

Даніель Філіп



Заступник Головного Бухгалтера

Вікторія Новікова



2023-08-01

АТ «РЕНО УКРАЇНА»

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ ТА ЗА 2022 РІК

Назва суб'єкта господарювання	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РЕНО УКРАЇНА»
Ідентифікаційний код	33552751
Сайт компанії	https://www.renault.ua
Дата кінця звітнього періоду	2022-12-31
Період, який охоплюється	2022 рік
Валюта подання	українська гривня
Функціональна валюта	українська гривня
Рівень округлення	тис. грн.

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Наступна заява зроблена керівництвом АТ «РЕНО УКРАЇНА» (надалі «Компанія») у зв'язку з висловленням ТОВ «Аудиторська фірма «Мазар Україна» незалежної думки, щодо відповідності фінансової звітності Компанії вимогам українського законодавства щодо складання фінансової звітності. Думка аудиторів наведена в звіті незалежного аудитора, що подається нижче.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності та її відповідність Міжнародним Стандартам Фінансової Звітності та іншим нормативним вимогам до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Відповідальність керівництва полягає у забезпеченні організації та функціонування внутрішнього контролю для отримання обґрунтованої впевненості щодо надійності фінансової звітності, ефективності роботи та відповідності законодавству.

Відповідальність керівництва також полягає у створенні середовища контролю, впровадженні політики та процедур, що мають за мету досягнення, наскільки це можливо, належного та ефективного ведення бізнесу Компанією. Ця відповідальність включає розробку та впровадження контролю, що стосується мети Компанії щодо підготовки фінансової звітності, яка справедливо відображає фінансовий стан Компанії та управління ризиками, що можуть викликати суттєві викривлення в фінансових звітах.

При складанні фінансової звітності дотримувались наступні вимоги:

- Обрана облікова політика була розроблена на основі Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні;
- Застосовування обраної облікової політики є послідовним;
- Фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності діяльності;
- Припущення та оцінки, які використовувались під час складання фінансової звітності, були зроблені на основі найкращих існуючих практик та виходячи з наших знань та досвіду;
- Фінансова звітність є повною та достовірною.

Керівництво Компанії також вживає належні заходи щодо забезпечення збереження активів Компанії, підтримки основних засобів Компанії у належному робочому стані, а також щодо запобігання шахрайства.

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена Керівництвом Компанії **1 серпня 2023 року**.

Даніель Філіп
Голова Правління

Вікторія Новікова
Заступник Головного Бухгалтера



2023-08-01

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновникам та керівництву Приватного акціонерного товариства «Рено Україна»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АТ «Рено Україна» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі 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 впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Компанія застосовує практику щодо оцінки імпортованих товарів, використовуючи валютний курс, який діяв на дату митного декларування товарів, замість дати, на яку Компанія отримує контроль над цими товарами, коли вони ще знаходяться у транзиті (закордоном). Зазначена практика призводить до викривлення собівартості імпортованих запасів. Компанія провела коригування балансової вартості товарів станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років, але не відкорегувала собівартість реалізованих товарів та прибутки/збитки від курсових різниць, які відносяться до товарів, реалізованих протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років. На наш погляд, вказана облікова політика є відхиленням від вимог МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», який вимагає відображення операцій з використанням валютного курсу на дату здійснення операції. Вплив даного відхилення на собівартість реалізованих товарів та прибутки/збитки від курсових різниць за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років, не були визначені.

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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та ми виконали інші етичні обов'язки відповідно з вимог Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки з застереженням.

Пояснювальний параграф – принцип безперервної діяльності

Ми звертаємо Вашу увагу на примітку 2 «Операційне середовище, економічні умови та припущення безперервності діяльності» до фінансової звітності. Діяльність і операції Компанії, так само як і діяльність інших організацій в Україні, перебувають і будуть перебувати найближчим часом під впливом війни із Росією, що розпочалась 24 лютого 2022 року. Компанія розкрила свої міркування стосовно доцільності застосування принципу подальшого безперервного функціонування у примітці 2 цієї фінансової звітності. Наша думка не була модифікована з цього приводу.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
<p><i>Ризик шахрайства щодо доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</i></p> <p>Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є одним з ключових елементів фінансової звітності Компанії та може використовуватися для оцінки ефективності управлінського персоналу.</p> <p>Існує ризик того, що дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) може бути завищений у зв'язку із шахрайством в результаті тиску управлінського персоналу щодо досягнення певних цільових показників. В такому випадку дохід може визнаватися до моменту переходу контролю або можуть мати місце фіктивні операції. Також доходи можуть бути навмисно завищені шляхом маніпулювання знижками, наданим клієнтам.</p> <p>Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у примітці 3 до фінансової звітності.</p>	<p>Ми оцінили облікову політику Компанії стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу та програми стимулювання збуту.</p> <p>Ми зробили вибірку та отримали підтвердження від контрагентів Компанії щодо оборотів та балансів дебіторської заборгованості на звітну дату.</p> <p>Ми протестували вибірку операцій по визнанню доходу і перевірили, що вони були визнані у належному періоді.</p> <p>Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, а саме помісячний аналіз транзакцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень (в розрізі товарів та послуг), а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період.</p> <p>Наші процедури не призвели до суттєвих зауважень щодо достовірності та коректності визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).</p>
<p><i>Забезпечення гарантійних зобов'язань</i></p> <p>Забезпечення гарантійних зобов'язань є значущими для фінансової звітності. Крім того, оцінка забезпечень гарантійних зобов'язань вимагає суттєвих суджень. Тому це питання було одним із найсуттєвіших під час проведення аудиту.</p> <p>Інформацію про облікову політику щодо забезпечень гарантійних зобов'язань</p>	<p>Наші процедури стосовно оцінки розрахунку забезпечення гарантійних зобов'язань включали наступні:</p> <p>Ми оцінили облікову політику Компанії стосовно оцінки забезпечень гарантійних зобов'язань на предмет відповідності МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».</p>

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

розкрито у примітці 3 до фінансової звітності.	<p>Ми проаналізували розрахунок забезпечень гарантійних зобов'язань та оцінили ключові припущення, використані при аналізі забезпечень гарантійних зобов'язань, та методологію для їх визначення.</p> <p>Ми порівняли суми забезпечень гарантійних зобов'язань з показниками минулих періодів та фактично понесеними витратами.</p> <p>В результаті проведених процедур ми не виявили суттєвих зауважень стосовно розрахунку забезпечень гарантійних зобов'язань.</p>
--	---

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2022 рік, підготовленого відповідно до статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо річної фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом річної фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та річною фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, 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, а також 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)**Звіт щодо інших законодавчих та нормативних вимог**

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

Ми вперше були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Загальний період безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії відповідно складає три роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Ревізора

Наш звіт незалежного аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Ревізора Компанії.

Надання неаудиторських послуг

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



1 серпня 2023 року
м. Київ, Україна

Копистянська Євгенія Юріївна

ТОВ «Аудиторська фірма «Мазар Україна»
Номер реєстрації ТОВ «Аудиторська фірма «Мазар Україна» у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 4555.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВ «Аудиторська фірма «Мазар Україна»
Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності	38516608
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4555
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ 4 Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності	https://ukr.mazars.ua/
Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг суб'єкта аудиторської діяльності	ОСНАД від 30.10.20 № 49-кя
Ключовий партнер, який підписав аудиторський звіт, що оприлюднений разом з річною фінансовою звітністю на вебадресі зазначеній у цій формі	Копистянська Євгенія Юріївна
Номер та дата договору на проведення аудиту	Договір № 03REN-121022 від 12.10.2022р.
Дата початку та дата закінчення аудиту	з 12.12.2022 по 01.08.2023

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2022 РІК

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	2022 рік	2021 рік	Примітки
Чистий дохід від реалізації товарів та послуг	2,822,951	7,377,691	6
Собівартість реалізованих товарів та послуг	(2,342,533)	(6,809,476)	7
Валовий прибуток	480,418	568,215	
Інші операційні доходи	3,700	14,300	10
Витрати на збут	(89,883)	(183,529)	8
Адміністративні витрати	(42,690)	(58,843)	9
Інші операційні витрати	(181,616)	(991)	10
Фінансовий результат від операційної діяльності	169,929	339,152	
Фінансові доходи	30,250	7,539	12
Фінансові витрати	-	(626)	12
Фінансовий результат до оподаткування:	200,179	346,065	
Витрати з податку на прибуток	(57,854)	(55,725)	13
Прибуток від діяльності, що триває	142,325	290,340	
Чистий фінансовий результат (прибуток)	142,325	290,340	

СУКУПНИЙ ДОХІД	2022 рік	2021 рік
Інший сукупний дохід після оподаткування	-	-
Сукупний дохід, всього	142,325	290,340

РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ	2022 рік	2021 рік
Середньорічна кількість простих акцій	3,185,792	3,185,792
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	3,185,792	3,185,792
Чистий прибуток на одну просту акцію, грн.	0.04	0.09
Скоригований чистий прибуток на одну просту акцію, грн.	0.04	0.09
Дивіденди на одну просту акцію, грн.	-	0.09

Данієль Філіп
Голова Правління

Вікторія Новікова
Заступник Головного Бухгалтера



(Handwritten signatures of Danil Filip and Viktoriya Novikova)

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

АКТИВИ	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року	Примітки
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1,073	1,185	14
Основні засоби	10,128	17,148	15
Відстрочені податкові активи	37,676	54,619	13
Усього необоротні активи	48,877	72,952	
Оборотні активи			
Запаси	205,674	175,460	18
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	120,892	117,811	19
Гроші та їх еквіваленти	862,658	529,339	20
Усього оборотні активи	1,189,224	822,610	
РАЗОМ АКТИВИ	1,238,101	895,562	
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року	
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	3,186	3,186	21
Нерозподілений прибуток	553,677	411,352	21
Усього власний капітал	556,863	414,538	
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові забезпечення	9,224	24,227	22
Інша довгострокова кредиторська заборгованість	13,811	18,954	23
Усього довгострокові зобов'язання	23,035	43,181	
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення	22,017	28,480	22
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	616,640	385,728	23
Кредиторська заборгованість з податку на прибуток	19,546	23,635	
Усього поточні зобов'язання	658,203	437,843	
Усього зобов'язання	681,238	481,024	
РАЗОМ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	1,238,101	895,562	



 Даніель Філіп
 Голова Правління

Вікторія Новікова
 Заступник Головного Бухгалтера

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2022 РІК

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>	<u>Примітки</u>
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Чистий прибуток (збиток)	142,325	290,340	
Коригування на податок на прибуток	57,854	55,725	
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	200,179	346,065	
Коригування на:			
амортизацію необоротних активів	5,564	14,526	
фінансові витрати	-	626	
інші неопераційні збитки (прибутки)	(30,250)	(7,539)	
інші негрошові операції	4,395	3,592	
Вплив змін у робочому капіталі, в т.ч.:	191,154	359,541	
Зменшення (збільшення) оборотних активів:	(33,295)	652,555	
зменшення (збільшення) запасів	(30,214)	505,003	
зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	43,976	93,431	
збільшення (зменшення) іншої дебіторської заборгованості	(47,057)	54,121	
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань:	224,449	(293,014)	
збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	(145,562)	(282,227)	
збільшення (зменшення) іншої кредиторської заборгованості	376,474	(3,829)	
збільшення (зменшення) забезпечень	(6,463)	(6,958)	
Інші надходження (витрачання)	(20,146)	(32,393)	
Коригування прибутку, разом	208,571	394,078	
Грошові кошти від операційної діяльності	350,896	684,418	
Сплачений податок на прибуток	(45,000)	(45,947)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	305,896	638,471	
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Витрачання на придбання необоротних активів	(2,827)	(10,651)	
Надходження від отриманих відсотків	30,250	7,539	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	27,423	(3,112)	
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Витрачання на сплату дивідендів	-	(436,877)	
Виплати за орендними зобов'язаннями	-	(5,977)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	(442,854)	
ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	333,319	192,505	
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	333,319	192,505	
Залишок коштів на початок року	529,339	336,834	
Залишок коштів на кінець року	862,658	529,339	

16

Даніель Філіп
Голова Правління

Ідентифікаційний
код 33552761

Вікторія Новікова
Заступник Головного Бухгалтера

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	3,186	-	-	411,352	-	-	414,538
Коригування:							
Зміна облікової політики	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	3,186	-	-	411,352	-	-	414,538
Сукупний дохід за звітний період, в т.ч.				142,325			142,325
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	142,325	-	-	142,325
Інший сукупний дохід за звітний період	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:							
Викуп акцій (часток)	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі				142,325			142,325
Залишок на кінець періоду	3,186	-	-	553,677	-	-	556,863

Даніель Філіп
Голова Правління

Вікторія Новікова
Заступник Головного Бухгалтера



Handwritten signatures of Danil Filip and Viktoriya Novikova.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	3,186	-	-	309,582	-	-	312,768
Коригування:							
Зміна облікової політики	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	3,186	-	-	309,582	-	-	312,768
Сукупний дохід за звітний період, в т.ч.							
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	290,340	-	-	290,340
Інший сукупний дохід за звітний період	-	-	-	290,340	-	-	290,340
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	(188,570)	-	-	(188,570)
Спрямування прибутку до зареєстрованого	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:							
Викуп акцій (часток)	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі				101,770			101,770
Залишок на кінець періоду	3,186	-	-	411,352	-	-	414,538

Даніель Філіп
Голова Правління

Ідентифікаційний
код 33552751

Вікторія Новікова
Заступник Головного Бухгалтера

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

1. ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ

Назва суб'єкта господарювання, що звітує	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РЕНО УКРАЇНА» (АТ «РЕНО УКРАЇНА»)
Ідентифікаційний код юридичної особи	33552751
Походження суб'єкта господарювання	Україна
Правова форма суб'єкта господарювання	Приватне акціонерне товариство
Країна реєстрації	Україна
Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання	Україна, м. Київ, вул. Гайдара, 58/10
Основне місце ведення господарської діяльності	Україна, м. Київ, вул. Гайдара, 58/10
Назва материнського підприємства	«Рено САС» (Франція)
Ідентифікаційний код материнського підприємства	780 129 987
Міжнародний код ідентифікації материнського підприємства	969500V06Q2Q3ELCWD59

Приватне акціонерне товариство «Рено Україна» (далі – «Компанія») є офіційним імпортером автомобілів марки «Renault» в Україну. Основними видами діяльності Компанії є імпорт автомобілів (виробництва компаній Групи Рено) та запасних частин з подальшим перепродажем дилерам на українському ринку.

Компанію засновано 25 травня 2005 року.

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 рр. та протягом років, що закінчилися вказаними датами, акції Компанії не котирувались на відкритому ринку. 100% акцій компанії належить материнській компанії «Рено САС» (Франція).

Кількість працівників Компанії у звітному періоді:	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Кількість працівників станом на звітну дату	65	72
Середня кількість працівників за рік, що закінчився на звітну дату	62	71

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ ТА ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Діяльність Компанії здійснюється в Україні. Політична й економічна ситуація в Україні нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. Економіка України знаходиться в затяжній кризі, ускладненій військовою агресією Російської Федерації проти України та тимчасовою окупацією частини територій включаючи Автономну республіку Крим. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Військова агресія Російської Федерації проти України

Після тривалого затяжного конфлікту на сході України, що тривав з 2014 року, 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію проти України. Протягом 2022 року активні воєнні дії точилися в напрямку великих міст України, включаючи Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Северодонецьк та інші міста, а також постійні ракетні обстріли завдавалися по різних містах України, у тому числі Західної України. На початку квітня 2022 року окупаційні війська залишили Київську, Чернігівську та Сумську області та передислоковувалися на схід та південний схід України. 11 листопада 2022 року вони залишили територію Миколаївської та Херсонської областей по правому берегу річки Дніпро. На момент затвердження цієї звітності території Донецької, Луганської, частини Харківської та Запорізької областей, а також лівобережної частини Херсонської областей залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окупованими. Починаючи з 10 жовтня до кінця грудня 2022 року війська Російської Федерації вдалися до тактики ракетних обстрілів енергетичної інфраструктури України з метою виведення її з ладу, що призвело до тривалих відключень електроенергії по всій країні.

24 лютого 2022 року в Україні урядом було введено військовий стан та відповідні тимчасові обмеження, зокрема обмеження пересування у нічний час доби. Національний Банк України встановив обмеження на окремі види валютних операцій, включаючи:

- заборону транзакцій з використанням рахунків резидентів Російської Федерації та Білорусі та з юридичними особами, кінцеві бенефіціарні власники яких знаходяться у цих країнах
- мораторій на здійснення транскордонних валютних платежів, в тому числі виплат відсотків та дивідендів, крім платежів за придбання товарів та послуг критичного попиту
- на зняття готівки та обміну гривні на іноземні валюти

Крім того з 17 березня 2022 року Національний банк України підвищив облікову ставку з 10 до 25% (середня за 2022 рік: 21,91%), а також перейшов від гнучкого режиму курсоутворення до режиму фіксованого курсу обміну іноземної валюти. Курс української гривні до долару США був зафіксований Національним Банком України з 17 березня 2022 року на рівні 29,25 гривні за 1 долар США, а з 21 липня 2022 року – 36,57 гривні за 1 долар США. Комерційні міжбанківські валютні курси були наближеними до встановленого НБУ офіційного валютного курсу. Банківська система України залишалася відносно стійкою з достатньою ліквідністю навіть в умовах продовження воєнного стану, і всі банківські послуги були доступні клієнтам. Бізнес в Україні продовжував працювати та сплачувати податки тією мірою, якою це можливо в умовах війни.

Військова агресія Російської Федерації призвела до падіння ВВП на 29,2% за 2022 рік у порівнянні з попереднім роком (2021: приріст 3%), але цей показник виявився кращим, ніж попередньо очікувалося. Через порушення ланцюгів постачання, руйнування виробництв, скорочення пропозиції товарів та послуг, збільшення виробничих витрат бізнесу, переважно на паливо та логістику, а також дефіцит електроенергії темпи інфляції за 2022 рік досягли 26,6% річних (2021: 10%).

Протягом 2022 року український уряд отримував фінансування та пожертви від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, а також фінансування соціальних виплат і військових потреб. Внаслідок скорочення виплат за інвестиційними доходами та отримання міжнародних грантів поточний рахунок у 2022 році зведено з значним профіцитом. Незважаючи на пріоритетність видатків на оборону та соціальну сферу та дефіцит державного бюджету (з урахуванням отриманих грантів), уряд України продовжував виконувати свої зобов'язання з погашення зовнішнього боргу.

Міжнародне рейтингове агентство «Moody's» понизило кредитний рейтинг України 10 лютого 2023 року до рівня «Са» із подальшим прогнозом «стабільний» («В3» на 31 грудня 2021 року). Міжнародне рейтингове агентство «Standard & Poor's» 19 серпня 2022 року підвищило кредитний рейтинг України після попередньої гіршої оцінки березня 2022 року до рівня «ССС+» із подальшим прогнозом «стабільний» («В» на 31 грудня 2021 року). Міжнародне рейтингове агентство «Fitch» 20 січня 2023 року підтвердило кредитний рейтинг України на рівні «СС» («В» на 31 грудня 2021 року).

Акти збройної агресії російських військ спричинили суттєві негативні наслідки для громадян, бізнесу та економіки України в цілому. Велике число об'єктів воєнної та цивільної інфраструктури було зруйновано, зокрема, аеропорти, воєнні бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські та виробничі об'єкти тощо. Роботу всіх портів на Чорному й Азовському морях було тимчасово призупинено, авіап перевезення були призупинені до початку повномасштабного вторгнення, значну кількість транспортних шляхів у північних, південних і східних регіонах пошкоджено, тому залізничні перевезення залишаються головним способом транспортування в середині країни. Десятки тисяч цивільних і військових загинули або отримали поранення. За даними ООН число біженців, які виїхали з України до Європейського Союзу на серпень 2023 року сягнуло 5.9 мільйонів осіб. Близько 1.3 мільйонів виїхало або було переміщено до Російської Федерації, а число внутрішньо-переміщених осіб в Україні становило близько 4.8 мільйонів людей.

З першими днями повномасштабної війни багато дилерських автомобільних центрів закрились та зазнали суттєвих втрат. У багатьох компаній-брендів постраждали дилери в Херсоні, Миколаєві, Запоріжжі, Краматорську, Харкові, Маріуполі, а також у Харкові, Сумах, Чернігові та Києві – вони були розграбовані та/або зруйновані повністю. З березня місяця дилери, що залишилися, поступово відновляли роботу – спочатку сервіс, а потім відкрилась і можливість купівлі автомобілів.

Протягом 2022 року оператори галузі понесли суттєві збитки через крадіжки та знищення автомобілів та капітальних активів внаслідок збройної агресії. Також багато автомобілів було вилучено для використання в Збройних Силах України та інших силових структурах. Сервісні потужності мережі іноді використовуються для обслуговування та ремонту автомобілів військових та критичної інфраструктури, а складські приміщення – для гуманітарних потреб.

Можливий подальший розвиток політичної ситуації, військових дій, їх масштаби, інтенсивність або тривалість війни, дії уряду, міжнародних партнерів України, а також шкода, яка завдається Україні, створюють суттєву невизначеність стосовно майбутнього, що може мати значний вплив на діяльність, виручку та фінансові результати Компанії у цілому.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідних за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

Припущення щодо безперервності діяльності

Дана фінансова звітність складена на базі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка передбачає, що Компанія реалізує свої активи та виконає зобов'язання в ході звичайної господарської діяльності.

За 2022 рік продажі автомобілів Компанії впали на 61% у порівнянні із продажами за аналогічний період минулого року та на 74% у порівнянні із бюджетом на рік. Товарообіг з продажу запасних частин та аксесуарів за цей же період впав на 38% порівняно з бюджетом та на 34% порівняно з минулим роком.

Починаючи з кінця березня 2022 року Компанія переглянула логістичні маршрути та відновила імпорт запасних частин та автомобілів. З метою зниження операційних та кредитних ризиків Компанія припинила діяльність складів відповідального зберігання товарів та скоротила комерційне кредитування повністю перейшовши на відвантаження товарів за передплатою, що дозволило зменшити дебіторську заборгованість та складські запаси.

З метою підтримання достатньої ліквідності та прибутковості Компанія здійснила скорочення операційних витрат через скасування рекламних компаній та мотиваційних програм для дилерської мережі, а також зупинення більшості IT-проектів. Було скасовано бонусні програм для покупців (крім програми щодо запасних частин, яку було відновлено з липня 2022 року). Для скорочення витрат на створення резерву з оплати відпусток працівники Компанії були направлені у відпустки.

Компанія має достатній запас ліквідності через наявність комерційного фінансування від Групи.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність керівництво Компанії підготувало та постійно оновлює перспективні фінансові прогнози на період, що охоплює період не менше 12 місяців від звітної дати. Було переглянуто річний бюджет 2023 року. Очікується, що прогнозований прибуток від продажу автомобілів та запасних частин покриватиме загальні та адміністративні витрати (зарплату, оренду офісу, страхування тощо).

За усіма найбільш ймовірними сценаріями розвитку подій, Керівництво Компанії прогнозує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Прогноз керівництва Компанії базується на таких основних припущеннях:

- інтенсивність військових дій та площа окупованих територій України суттєво не збільшаться у порівнянні з станом на 31 грудня 2022 року;
- обсяг щомісячної виручки від реалізації авто, запасних частин та супутніх послуг надалі не зазнаватиме суттєвого зменшення, у порівнянні з результатами 2022 року;
- Компанія і надалі зможе забезпечувати безперебійну роботу системи логістики та доставки товарів, як і протягом 2022 року.

Найгірші сценарії, які можуть поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність безперервно, включали стан розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України протягом 12 місяців від дати балансу. Ймовірність настання таких сценаріїв була оцінена керівництвом Компанії як низька.

Але непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність стосовно того, що Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких можливих негативних наслідків.

З урахуванням вищенаведеного, керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність та основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСБО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 31 грудня 2022 року.

Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості.

Операції в іноземній валюті

Функціональною валютою Компанії та валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня.

Операції в іноземній валюті переводяться у функціональну валюту Компанії (гривню) за валютним курсом, встановленим Національним Банком України («НБУ») на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті станом на звітну дату, переводяться у функціональну валюту по

валютному курсу, встановленому НБУ на таку звітну дату. Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, переводяться у функціональну валюту Компанії за валютним курсом, встановленим НБУ на дату здійснення операції. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

Курси валют НБУ на дату та за звітний період	курс на 31 грудня 2022 року	середній за 2022 рік	курс на 31 грудня 2021 року	середній курс за 2021 рік	курс на 31 грудня 2020 року
USD	36.5686	32.3423	27.2782	27.2862	28.2746
EUR	38.9510	33.9820	30.9226	32.3090	34.7396

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Дохід від договорів з клієнтами визнається у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на готову продукцію або товари, надані клієнтам. Компанія визначає, чи існують в договорі інші обіцянки, які представляють собою окремі зобов'язання до виконання, на які необхідно розподілити частину ціни договору. При визначенні ціни Компанія бере до уваги вплив змінної компенсації, наявність істотного компонента фінансування, а також негрошову компенсацію та компенсацію, яка має бути сплачена клієнтові (при їх наявності).

Змінна компенсація

Якщо компенсація за договором включає в себе змінну компенсацію, Компанія оцінює суму компенсації, право на яку вона отримає в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, і щодо її оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде найвищою мірою ймовірно, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, та значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться. Деякі договори продажу товарів надають покупцям право на повернення товарів протягом обумовленого періоду. Деяким дилерам Компанія також надає ретроспективні знижки за обсяг, якщо обсяг придбаних протягом періоду товарів перевищить граничне значення, встановлене в договорі. Права на повернення і знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування.

Право на повернення

Договори із покупцями передбачають надання покупцям права на повернення товару. Для оцінки змінної компенсації Компанія використовує метод найімовірнішої суми компенсації. Компанія застосовує вимоги щодо обмеження оцінки для цілей визначення суми змінної компенсації, яку можна включити в ціну договору і визнати в якості доходу. Що стосується товарів, які, як очікується, будуть повернуті, визнається зобов'язання щодо відшкодування (тобто сума, яка не включається в ціну договору). Також визнається актив з права на повернення товарів покупцем (і проводиться відповідне коригування собівартості реалізованих товарів).

Знижки за обсяг та інші види знижок, які містять змінну компенсацію

Компанія застосовує метод найімовірнішої суми для оцінки змінної компенсації за договором. Потім Компанія застосовує вимоги щодо обмеження оцінки змінної компенсації для цілей визначення суми змінної компенсації, яку можна включити в ціну договору і визнати в якості доходу. Відносно очікуваних майбутніх знижок визнається зобов'язання з відшкодування (тобто сума, яка не включається в ціну договору).

Гарантійні зобов'язання

Компанія зазвичай надає стандартні гарантії на проведення ремонту по усуненню дефектів проданих товарів, які існували на момент продажу. Такі гарантії типу «гарантія-відповідність», які гарантують покупцю, що автомобіль відповідає заявленим якісним характеристикам, враховуються як гарантійні забезпечення. Облікова політика щодо гарантійних забезпечень розглядається в розділі 3.12. Компанія також надає розширені гарантії, що передбачають технічне обслуговування автомобілів протягом певного періоду часу. Такі гарантії типу «гарантія-послуга» продаються або окремо, або в пакеті з продажем товарів.

Продаж автомобілів

Якщо договір на продаж автомобілів містить одне зобов'язання до виконання, то Компанія визнає дохід від продажу автомобілів в момент часу, коли контроль над автомобілем передано покупцю, зазвичай після відвантаження товарів або доставки покупцеві, залежно від умов договорів. Дохід оцінюється за

справедливою вартістю отриманої компенсації, або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торгівельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються Компанією. Якщо договір містить кілька зобов'язань до виконання, Компанія розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання до виконання пропорційно ціні відокремленого продажу відповідного товару чи послуги.

Надання послуг

Дохід від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому такі послуги надано, і оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торгівельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються Компанією. Дохід від надання послуг визнається виходячи зі ступеня завершеності конкретної операції, що оцінюється пропорційно частці фактично наданих послуг у загальному обсязі послуг, які повинні бути надані за договором. Доходи від реалізації сервісних контрактів та розширених гарантій, якщо не існує більш точної оцінки доходу, визнається рівномірно з впливом часу протягом періоду дії таких контрактів, що становить від 2 до 5 років.

Залишки по договору

Договірний актив

Договірний актив – це право суб'єкта господарювання на компенсацію за товари та послуги, надані клієнту. Якщо Компанія здійснює передачу готової продукції та товарів клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Договірні активи підлягають оцінці на предмет знецінення. Компанія визнає договірний актив під час надання послуг до моменту узгодження обсягу та вартості послуг.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (тобто щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу).

Договірне зобов'язання

Договірне зобов'язання – це зобов'язання Компанії передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала компенсацію (або настав час сплати такої суми) від клієнта. Договірні зобов'язання включають зобов'язання Компанії з виконання сервісних контрактів та ремонтів за додатковою оплатною (розширеною) гарантією для автомобілів понад терміни звичайної гарантії (як правило, протягом 4-го та 5-го років експлуатації автомобіля). Контрактні зобов'язання визнаються у складі доходів, коли Компанія виконує відповідне зобов'язання за договором (тобто передає контроль над відповідними товарами або послугами покупцеві).

Активи щодо права на повернення товарів покупцем

Актив щодо права на повернення товарів покупцем визнається щодо права на отримання товарів, які, як очікується, будуть повернуті покупцями. Даний актив спочатку оцінюється на основі колишньої балансової вартості товару за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з отриманням такого товару, і потенційного зменшення його вартості. Компанія коригує оцінку активу в результаті зміни очікуваного рівня повернення товарів, а також будь-якого додаткового зменшення вартості товарів, що повертаються.

Зобов'язання щодо відшкодування

Зобов'язання щодо відшкодування визнається в зв'язку з обов'язком повернути все або частину відшкодування, отриманого (або підлягає отриманню) від покупця. Зобов'язання Компанії щодо відшкодування обумовлені правом покупців на повернення товарів і знижками за обсяг. Дане зобов'язання оцінюється в сумі, яку Компанія, як очікується, зрештою повинна буде повернути покупцеві. Компанія коригує оцінку зобов'язання щодо відшкодування (і відповідну зміну ціни договору) в кінці кожного звітного періоду.

Витрати

Витрати визнаються витратами періоду одночасно із визнанням доходу, для отримання якого їх здійснено. Витрати, які неможливо прямо пов'язати із доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому їх здійснено.

Фінансові доходи та витрати

До фінансових доходів відносяться процентні доходи, нараховані на залишки грошових коштів на депозитних, розрахункових та інших рахунках, відкритих у банківських установах, а також процентні доходи при дисконтуванні фінансових активів/зобов'язань.

Доходи визнаються при нарахуванні процентів з використанням ефективних або номінальних процентних ставок, що приблизно дорівнюють ринковим ставкам. Процентні доходи відображаються у складі фінансових доходів звіту про фінансовий стан (звіту про сукупний дохід).

До фінансових витрат відносяться процентні витрати за позиками отриманими, договорами оренди згідно з МСФЗ 16, а також процентні витрати при дисконтуванні фінансових активів/зобов'язань.

Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частину собівартості цього активу. Суттєвим часом з метою визнання актива кваліфікаційним вважається час, що становить більше одного року.

Інші витрати на позики визнаються витратами у тому періоді, у якому вони були понесені.

Податок на прибуток

Поточний податок

Компанія є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Поточний податок до сплати обчислюється від прибутку до оподаткування, визначеного відповідно до податкового законодавства України із застосуванням податкової ставки, що діє на звітну дату, а також включає коригування податкових зобов'язань за минулі роки.

У цій фінансовій звітності податки нараховано відповідно до вимог законодавства, чинного або яке фактично набрало чинності станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку, якщо тільки вони не стосуються операцій відображених у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Відстрочений податок

Відстрочені податки на прибуток нараховуються за методом зобов'язань станом на звітну дату за всіма тимчасовими різницями між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності. Величина відстроченого податку визначається з урахуванням очікуваного способу реалізації активів або сплати зобов'язань із застосуванням діючих або оголошених на звітну дату податкових ставок.

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Не визнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Компанією на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли існує ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тільки в тому разі, якщо існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів в рахунок поточних податкових зобов'язань; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що нараховується до сплати/відшкодування одним податковим органом.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, під час первісного визнання оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності (у разі їх наявності).

Внутрішньогенеровані нематеріальні активи не капіталізуються, а відповідні витрати відображаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у тому звітному періоді, у якому вони виникли (крім капіталізованих витрат на розробку нематеріальних активів).

Нематеріальні активи Компанії мають обмежений строк корисного використання, амортизуються протягом строку корисного використання та оцінюються на предмет наявності ознак можливого зменшення корисності на дату балансу. Строки й метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання аналізуються щонайменше наприкінці кожного фінансового року. Зміна очікуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації залежно від ситуації й обліковується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, й визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в момент припинення визнання цього активу.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання в основному амортизуються протягом таких строків:

Програмне забезпечення	4-5 років
Інші нематеріальні активи	4-5 років

Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Така собівартість включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів. При необхідності періодичної заміни істотних частин основних засобів Компанія припиняє визнавати замінену частину та визнає нову частину з власним строком корисного використання та амортизацією. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всіх необхідних критеріїв для такого визнання. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у прибутках та збитках в момент їх понесення.

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисного використання такого активу. Для всіх об'єктів основних засобів, амортизація розраховується прямолінійним методом упродовж очікуваного строку корисного використання до досягнення таким активом ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість основного засобу – це попередньо оцінена сума, яку Компанія отримала б на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації. Очікуваний строк корисного використання та ліквідаційна вартість аналізуються щорічно і, за необхідності, переглядаються.

Припинення визнання основних засобів та будь-якої раніше визнаної їхньої істотної частини відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації такого активу. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

Основні засоби амортизуються з використанням наступних термінів корисного використання:

Офісне обладнання	2-5 років
Транспортні засоби	3 роки
Пристосування та приладдя	4 роки

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду, 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. У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія не визнає активу у формі права користування та зобов'язання з оренди у випадку:

- короткострокової оренди;
- оренди, у якій базовий актив має низьку вартість.

Короткостроковою орендою Компанія визнає договори, строк оренди за якими не перевищує 12 місяців. До обліку таких договорів Компанія не застосовує вимоги МСФЗ 16.

Базовим активом з низькою вартістю Компанія вважає об'єкт оренди, вартість якого не перевищує 20 тис.грн. Компанія визнає платежі за такими договорами як витрати у прибутку або збитку на прямолінійній основі.

Компанія як орендар

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

Актив з права користування

Компанія визнає активи з права користування з дати початку оренди (тобто з дати, коли цей актив став

доступним до використання). Активи з права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів з права користування включає величину визнаних зобов'язань по оренді, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, вироблені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Первісна вартість активу з права користування також включає оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і поверненні базового активу, відновленні ділянки, на якій він розташований, або відновленні базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів. Обов'язок орендаря щодо таких витрат виникає або на дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з наступних періодів: строк оренди або очікуваний строк корисного використання активів. Компанія визначила наступні строки корисного використання для активів з права користування:

- актив з права користування офісне приміщення – від 3 до 10 років;
- актив з права користування інше нерухоме майно – від 3 до 10 років.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується, протягом очікуваного строку корисного використання. Активи з права користування також підлягають перевірці на предмет знецінення.

Зобов'язання з оренди

На дату початку дії оренди, Компанія визнає зобов'язання з оренди в сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання та змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Компанія використовує середньозважену ринкову ставку банківських запозичень, дійсну на дату укладання договору оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка. Після первісного визнання, сума зобов'язань з оренди збільшується на суму амортизації дисконта та зменшується на суму сплачених орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

Запаси

Товарно-матеріальні запаси включають імпортовані автомобілі та запасні частини призначені для продажу, а також інші матеріали.

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

Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Компанія оцінює продаж товарів (автомобілів) за методом ідентифікованої собівартості, відповідно до якого конкретні витрати ототожнюються з ідентифікованими одиницями запасів. Вибуття запасних частин та інших матеріалів Компанія оцінює за методом ФІФО – одиниці запасів, які були придбані або вироблені першими, продаються першими, а одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є такими, що були придбані або вироблені останніми.

Фінансові інструменти

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан у той момент, коли Компанія стає стороною в контрактних взаємовідносинах стосовно відповідного інструменту. Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив.

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою

собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: устанавлених договором характеристик грошових потоків та бізнес-моделі з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, - витрати на операцію. Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості (тест «грошових потоків»). Фінансові активи, які не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки незалежно від бізнес-моделі. Фінансові активи, класифіковані як оцінювані за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, класифіковані як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок передбачених договором грошових потоків, так і за рахунок продажу фінансових активів.

Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість, а також деривативи, які є інструментами ефективного хеджування. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де застосовано, частини фінансового активу або частини групи однорідних фінансових активів) припиняється тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання щодо виплати третій стороні грошових потоків від фінансового активу в повному обсязі та без суттєвої затримки по «транзитній» угоді; та або (а) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або (б) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, але передала контроль над активом.

Якщо Компанія передала права на грошові потоки від фінансового активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює чи зберегла вона, і в якій мірі, всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. Якщо Компанія не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигід від володіння переданим активом, і зберігає за собою контроль над переданим активом, то Компанія продовжує визнавати переданий актив у обсязі своєї подальшої участі. В такому разі, Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Компанією. Якщо подальша участь Компанії набуває форми гарантії за переданим активом, то частка подальшої участі Компанії є меншою з наступних сум: (i) первісна балансова вартість активу та (ii) максимальна сума компенсації, яку Компанія може бути вимушена сплатити.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), тобто коли визначене в договорі зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився.

Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умови існуючого зобов'язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов'язання або зміна умов відображаються як припинення визнання первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості зобов'язань визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Подальша оцінка фінансових активів

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, у разі дотримання наступних умов:

- актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюються за методом ефективного відсотка та перевіряються на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Фінансові активи Компанії на звітну дату представлено переважно грошовими коштами та їх еквівалентами, грошовими коштами, використання яких обмежено протягом 12 місяців від дати балансу, що обліковуються у складі необоротних активів, та торговельною дебіторською заборгованістю, які оцінюються за амортизованою собівартістю.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань

Для цілей наступної оцінки фінансові зобов'язання класифікуються на наступні дві категорії:

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю:

Дана категорія є найбільш значущою для Компанії. Ці фінансові зобов'язання включають в основному торговельну кредиторську заборгованість та зобов'язання за договорами оренди, які оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною відсотковою ставки.

Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням методу ефективного відсотка.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективною відсотковою ставки. Амортизація дисконта або премії за ефективною відсотковою ставкою включається до складу фінансових витрат.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів. Очікувані кредитні збитки – це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового інструменту, що є невід'ємною частиною умов договору.

За загальним правилом, очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку утримання фінансового інструмента незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки на весь строк).

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені більш ніж на 90 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Компанія отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму залишкових виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Для торговельної дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів та договірних активів, Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозну інформацію відносно окремих дебіторів та загальних економічних умов.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Під час оцінки справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує різноманітні методи та робить припущення на основі ринкових умов, що існують на звітну дату. Ринкові котирування або котирування дилерів для специфічних або подібних інструментів або дисконтована вартість майбутніх грошових потоків використовуються для фінансових активів. Номінальна вартість фінансових активів та зобов'язань зі строком погашення до одного року, за вирахуванням коригувань, вважається їх справедливою вартістю.

Ієрархія справедливої вартості передбачає три рівні вхідних даних:

- Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках.
- Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливу

вартість, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних.

- Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі. Компанія використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не підпадають спостереженню.

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо:

- існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей; та
- Компанія має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.

Торгівельна дебіторська заборгованість

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування, або якщо щодо неї Компанія застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у фінансовій звітності включають в себе: грошові кошти на поточних рахунках в банках, грошові кошти в касі та короткострокові депозити зі строком погашення до трьох місяців, що не є обмеженими у використанні для погашення короткострокових зобов'язань Компанії протягом 1 року після звітної дати.

Грошові кошти та їхні еквіваленти на дату їхнього отримання оцінюються за справедливою вартістю. Вона зазвичай відповідає їхній номінальній вартості. Надалі їх оцінюють за амортизованою собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти не включають банківські овердрафти.

Податок на додану вартість

Зобов'язання з податку на додану вартість (далі - «ПДВ») під час продажу товарів та послуг Компанія визнає у момент отримання товарів або послуг клієнтом або в момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, яка подія відбулася раніше.

Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ під час придбання виникає у момент отримання податкової накладної, зареєстрованої у Єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, яка подія відбувається раніше.

Суми авансів отриманих від покупців чи сплачених постачальникам відображається в балансі в сумі за вирахуванням ПДВ, що було нараховано (утримано) або буде відшкодовано Компанії.

ПДВ, що нараховується на операції продажу та придбання, визнається у балансі згорнуто та показується як актив або зобов'язання в сумі вказаній в декларації з ПДВ. В інших випадках ПДВ показується розгорнуто.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кінець кожного звітного періоду Компанія встановлює наявність ознак зменшення корисності нефінансових активів. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на предмет зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку відшкодовуваної вартості активу. Відшкодовувана вартість активу – це найбільша з таких величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і цінності від використання активу. Відшкодовувана вартість визначається для окремого активу, крім випадків, коли актив не генерує надходження коштів, які здебільшого є незалежними від надходжень генерованих іншими активами Компанії. Якщо балансова вартість активу перевищує його відшкодовувану вартість, актив вважається таким, корисність якого зменшилась, і списується до відшкодовуваної вартості. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості

за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями акцій для компанії, чії акції вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими наявними показниками справедливої вартості. Розрахунок зменшення корисності Компанії ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, які складаються для підрозділу Компанії, що генерує грошові потоки на рівні Компанії. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності, включаючи збитки від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кінець кожного звітного періоду для усіх активів визначається, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися. При наявності таких ознак Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна у припущеннях, які використовувалися для визначення відшкодуваної вартості активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. Сторнування обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує суми його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансової вартості, за вирахуванням амортизації, за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Таке сторнування визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Акціонерний капітал

Прості акції класифіковані як капітал. Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, відображаються у складі капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків.

Дивіденди

Дивіденди визнаються у зобов'язаннях і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони оголошені. Інформація про будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, розкривається у примітці «Події після звітної дати». Згідно із українським законодавством базою для розподілу дивідендів є нерозподілений прибуток.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо: Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; та ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання; та можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Якщо Компанія планує одержати відшкодування деякої частини або всіх забезпечень, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до забезпечень, відображаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного забезпечення. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з плином часу визнається як витрати по фінансуванню.

Гарантійні забезпечення

Компанія надає гарантії на проведення ремонту щодо усунення дефектів, які існували на момент продажу. Резерв по стандартній гарантії створюється на суму очікуваних гарантійних ремонтів для всіх автомобілів, які були продані за останні 3 роки. Припущення, які використовувались для розрахунку резерву по гарантіям, базувались на теперішньому та попередніх періодах продажів автомобілів на гарантійному обслуговуванні, минулому досвіді рівня витрат за такими гарантіями. Оцінка витрат, пов'язаних з гарантіями, переглядається щорічно.

Виплати працівникам

Компанія сплачує передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України (ПФУ) на користь своїх працівників. Внески розраховуються як процент від поточної валової суми заробітної плати та відносяться на витрати у міру їх нарахування. Витрати на заробітну плату, єдиний соціальний

внесок до ПФУ, оплачувані річні відпустки, лікарняні та премії нараховуються в тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні активи і зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності Компанії. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків, коли ймовірність одержання/вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Зміни облікової політики та виправлення помилок

З метою кращої презентації Компанія дещо змінила формат та послідовність звітів та приміток до них.

У цій фінансовій звітності Компанія виправила помилку та здійснила рекласифікацію забезпечень за гарантійними зобов'язаннями та договірних зобов'язань на поточні та непоточні. Ця помилка не вплинула на суму власного капіталу Компанії.

Відповідно до змін до таксономії фінансових звітів для 2021 року було рекласифіковано суму резервного капіталу до складу нерозподіленого прибутку, за рахунок якого такий резервний капітал було сформовано, із відповідним розкриттям наявності такого резерву у відповідній примітці.

4. НОВІ ТА ЗМІНЕНІ СТАНДАРТИ ТА ТЛУМАЧЕННЯ

Поправки до МСФЗ, які набрали чинності з 1 січня 2022 року, не мали значного впливу на фінансову звітність Товариства. Ці поправки включали:

- МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» (визначення активу та зобов'язання при об'єднанні бізнесу, в тому числі винятки щодо оціночних зобов'язань);
- МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» (облік виручки, отриманої від активу під час його випробувань до введення в експлуатацію);
- МСФЗ (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи» (склад витрат на виконання обтяжливих контрактів);
- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (поправка стосовно обліку курсових різниць, якщо дочірня та материнська компанії переходять на МСФЗ у різний час);
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (врахування комісій при припиненні визнання фінансового зобов'язання);
- МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» (врахування впливу податків при визначенні справедливої вартості методом дисконтованих грошових потоків);
- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» (виключення ілюстративного прикладу щодо поліпшень орендованого майна).

Компанія не застосовувала перспективні нові чи змінені стандарти достроково, та не очікує, що застосування цих поправок матиме суттєвий вплив на фінансову звітність у майбутніх періодах. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2022р., ефективна дата яких не настала, включали:

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020, чинний з 1.01.2023, поправки стосовно критерію для класифікації зобов'язання як довгострокового)
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021, чинний з 1.01.2023, заміна вимог до компаній розкривати тільки суттєві положення облікової політики, додавання керівництва як слід застосовувати концепцію суттєвості)
- МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021, чинний з 1.01.2023, введення визначення «облікових оцінок»)
- МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021, чинний з 1.01.2023, які звуження сфери застосування винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12)
- МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020, чинний з 1.01.2023, новий стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування)
- МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022, чинний з 1.01.2024, облік продажу із зворотною орендою)
- МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства», «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством» (дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ, щодо випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством).

5. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Застосування облікової політики Компанії вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які не є такою очевидною у інших джерелах. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та

інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Найбільш суттєві облікові оцінки на звітну дату включають:

Дохід від реалізації та кредиторська заборгованість з виплати знижок та інших винагород покупцям (Примітки 6 та 24)

Компанія застосовує метод найімовірнішої суми для оцінки змінного відшкодування очікуваних знижок за обсяг. Компанія регулярно аналізує оцінку зароблених знижок і відповідним чином коригує зобов'язання щодо повернення коштів. Очікувані знижки за обсяг, що надаються Компанією, аналізуються по кожному окремому покупцю. Визначення того, чи є ймовірним надання покупцеві знижки за обсяг, буде залежати від обсягу покупок за поточний період та дотримання інших умов комерційної політики. Для визначення очікуваного відсотка знижок і очікуваної суми змінної компенсації Компанія використовує дані поточного року щодо покупок і надання покупцям знижок. Будь-які значні зміни, що виникають на практиці в порівнянні з історичними даними про покупки і надання покупцям знижок, будуть впливати на очікуваний відсоток знижок, розрахований Компанією.

Гарантійні забезпечення (Примітка 23)

Компанія надає гарантії на проведення ремонту для усунення дефектів, які існували на момент продажу. Припущення, які використовуються для розрахунку резерву по гарантіям, базуються на теперішньому й попередніх періодах продажу автомобілів на гарантійному обслуговуванні та минулому досвіді рівня витрат за такими гарантіями. Оцінка витрат, пов'язаних з гарантіями, переглядається щорічно.

Резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами (Примітки 17, 20, 21 і 26)

Ставки резервування, ймовірності настання дефолту та відшкодування боргу у разі його настання базуються на наявних статистичних даних про оцінку подібних ризиків, що можуть розходитися з реальними фактами настання подібних подій. Оцінка подібних загроз в умовах військового стану значно ускладнена й підвержена впливу численних факторів, які неможливо передбачити наперед. Компанія використала консервативний підхід до оцінки подібних ризиків, але в умовах, що склалися реальні результати можуть залежати від значної кількості невизначених подій у майбутньому та значно відрізнятись від оцінок на дату балансу.

6. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

Чистий дохід від реалізації товарів та послуг за роки, які закінчилися 31 грудня, включав:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Реалізація товарів, в т.ч.:		
автомобілі	2,807,056	7,314,901
запасні частини	2,132,556	6,453,616
Надання послуг (сервісні контракти, розширені гарантії тощо)	674,500	861,285
	15,895	62,790
Чистий дохід від реалізації товарів та послуг, всього	<u>2,822,951</u>	<u>7,377,691</u>

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНИХ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

Собівартість реалізованих товарів та послуг за роки, які закінчилися 31 грудня, включала:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Собівартість реалізованих товарів, в т.ч.:		
автомобілі	2,338,119	6,809,476
запасні частини	1,811,191	6,103,365
Собівартість реалізації послуг (сервісні контракти, розширені гарантії тощо)	526,928	706,111
	4,414	-
Собівартість реалізованих товарів та послуг, всього	<u>2,342,533</u>	<u>6,809,476</u>

8. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Заробітна плата та пов'язані витрати	44,126	30,950
Обслуговування комп'ютерної техніки та програмного забезпечення	11,741	19,934
Маркетингові та рекламні послуги	9,511	28,778
Гарантійне обслуговування	9,393	35,295
Обслуговування складу запасних частин	5,911	7,965
Короткострокова оренда та амортизація прав на користування активами	3,687	4,769
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	3,136	6,132
Професійні послуги	2,280	7,082
Інші витрати	98	42,624
Всього	<u>89,883</u>	<u>183,529</u>

9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Заробітна плата та пов'язані витрати	21,623	18,374
Витрати на обслуговування комп'ютерної техніки та програмного забезпечення	5,888	18,436
Короткострокова оренда та амортизація прав на користування активами	2,911	3,765
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	2,428	2,597
Професійні послуги	1,219	2,703
Страхування	1,118	1,182
Послуги банків	400	3,811
Інші витрати	7,103	7,975
Всього	<u>42,690</u>	<u>58,843</u>

10. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Чистий прибуток від реалізації необоротних активів	2,470	3,196
Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки	-	4,363
Сторнування інших забезпечень	1,006	-
Інші прибутки та доходи	224	6,741
Всього	<u>3,700</u>	<u>14,300</u>

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Збитки від втрати та вилучення автомобілів через військовий стан	91,639	-
Списання дебіторської заборгованості контрагентів з Російської Федерації	59,082	-
Зміни у резервах під очікувані кредитні збитки	27,536	-
Чистий збиток від курсових різниць	2,672	991
Інші витрати та збитки	687	-
Всього	<u>181,616</u>	<u>991</u>

11. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ ЗА ХАРАКТЕРОМ

Операційні витрати за характером за роки, що закінчилися 31 грудня, склалися з:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Операційні витрати за характером, всього	2,656,722	7,052,839
Собівартість реалізованих товарів	2,342,533	6,809,476
Інші операційні витрати	314,189	243,363
Матеріальні витрати	92,804	2,444
Поточні виплати працівникам	65,749	49,324
заробітна плата та інші виплати	57,292	42,536
відрахування на соціальні заходи	8,457	6,788
Амортизація необоротних активів	5,564	14,526
амортизація основних засобів та активів у формі прав користування	5,395	14,028
амортизація нематеріальних активів	169	498
Інші витрати	150,072	177,069
витрати на придбання послуг	60,041	174,333
витрати на сплату податків (за винятком податку на прибуток)	54	1,745
інші витрати	89,977	991
Операційні витрати за функціями	2,656,722	7,052,839
собівартість реалізації	2,342,533	6,809,476
інші операційні витрати	314,189	243,363
вартість запасів, що була визнана витратами	2,435,337	6,811,920

12. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, включали доходи від відсотків за депозитами до вимоги:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Відсотки за коштами на банківських рахунках та депозитами до вимоги	30,250	7,539
Фінансові доходи, всього	30,250	7,539

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, включали наступне:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Відсотки по зобов'язаннях за договорами оренди	-	626
Всього	-	626

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Витрати з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, склалися з наступного:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Поточний податок на прибуток	40,911	63,013
Коригування поточного податку на прибуток за попередні періоди	-	(8,355)
Відстрочений податок на прибуток	16,861	(330)
Коригування відстроченого податку на прибуток за попередні періоди	82	1,397
Витрати з податку на прибуток, разом	57,854	55,725

Компанія є платником податку на прибуток в Україні за загальною ставкою 18%.

Звірка між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, підрахованою із застосуванням загальної ставки оподаткування до прибутку перед оподаткуванням, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток представлена у таблиці:

	2022 рік	у %	2021 рік	у %
Чистий прибуток (збиток) до оподаткування	200,179	100.0%	346,065	100.0%
Витрати з податку на прибуток за загальною ставкою	36,032	18.0%	62,292	18.0%
Статті, що не відносяться на витрати для цілей оподаткування	21,740	10.9%	391	0.1%
Інші статті, в т.ч.:	82	0.0%	(6,958)	(2.0%)
виправлення помилок у податкових деклараціях	-	0.0%	(8,355)	(2.4%)
коригування відстроченого податку за попередні періоди	82	0.0%	1,397	0.4%
Витрати з податку на прибуток за ефективною ставкою	57,854	28.9%	55,725	16.1%

Податковий ефект тимчасових різниць за 2022 рік (відстрочений податковий актив (+) / зобов'язання (-)):

	31 грудня 2022 року	Доходи (витрати) за 2022 рік	31 грудня 2021 року
Торговельна дебіторська заборгованість	975	975	-
Інші різниці, в т.ч.:	36,701	(17,918)	54,619
основні засоби та нематеріальні активи	270	(476)	746
грошові кошти та їх еквіваленти	3,982	3,982	-
забезпечення	5,623	(3,864)	9,487
торговельна кредиторська заборгованість та інші	26,826	(17,560)	44,386
Тимчасові різниці, всього	37,676	(16,943)	54,619

Податковий ефект тимчасових різниць за 2021 рік (відстрочений податковий актив (+) / зобов'язання (-)):

	31 грудня 2021 року	Доходи (витрати) за 2021 рік	31 грудня 2020 року
Торговельна дебіторська заборгованість	-	(785)	785
Інші різниці, в т.ч.:	54,619	(282)	54,901
основні засоби та нематеріальні активи	746	84	662
забезпечення	9,487	(3,293)	12,780
торговельна кредиторська заборгованість та інші	44,386	2,927	41,459
Тимчасові різниці, всього	54,619	(1,067)	55,686

Тимчасові різниці виникають з наступних причин:

(а) Торговельна дебіторська заборгованість та Грошові кошти та їх еквіваленти - через відмінність у визнанні витрат на створення резерву очікуваних кредитних збитків;

(б) Основні засоби та нематеріальні активи - через відмінності у методі та строках нарахування амортизації;

(в) Забезпечення – через відмінності в періоді визнання витрат на створення зобов'язання;

(г) Торговельна кредиторська заборгованість – через відмінності в періоді понесення витрат з визнання зобов'язання з виплати знижок та бонусів та за нарахуваннями за отриманими послугами.

Компанія визнала відстрочений податковий актив оскільки керівництво Компанії впевнене в тому, що в майбутньому Компанія матиме достатній оподатковуваний прибуток, за рахунок якого вона зможе реалізувати дані активи.

Відповідно до податкового законодавства України у разі виплати дивідендів Компанія зобов'язана сплатити авансовий внесок з податку на прибуток у розмірі 18% від суми дивідендів при такій виплаті, що може бути зарахований в рахунок наступних платежів з податку на прибуток. Це правило не застосовується до сум дивідендів, що виплачуються в межах суми оподаткованого прибутку відповідного календарного року, щодо якого вже був сплачений податок на прибуток.

14. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Інформацію про рух нематеріальних активів за роки, що завершилися 31 грудня, наведено у таблиці:

	Програмне забезпечення та ліцензії	Всього
Рух нематеріальних активів за 2022 рік		
Первісна вартість		
На 31.12.2021	<u>13,862</u>	<u>13,862</u>
Введення в експлуатацію та переміщення	57	57
Разом змін	<u>57</u>	<u>57</u>
На 31.12.2022	<u>13,919</u>	<u>13,919</u>
Накопичена амортизація		
На 31.12.2021	<u>(12,677)</u>	<u>(12,677)</u>
Амортизація	(169)	(169)
Разом змін	<u>(169)</u>	<u>(169)</u>
На 31.12.2022	<u>(12,846)</u>	<u>(12,846)</u>
Залишкова вартість		
На 31.12.2021	<u>1,185</u>	<u>1,185</u>
Введення в експлуатацію та переміщення	57	57
Амортизація	(169)	(169)
Разом змін	<u>(112)</u>	<u>(112)</u>
На 31.12.2022	<u>1,073</u>	<u>1,073</u>
в т.ч. повністю амортизовані (первісна)	1,521	1,521
Рух нематеріальних активів за 2021 рік		
	Програмне забезпечення та ліцензії	Всього
Первісна вартість		
На 31.12.2020	<u>13,789</u>	<u>13,789</u>
Введення в експлуатацію	73	73
Разом змін	<u>73</u>	<u>73</u>
На 31.12.2021	<u>13,862</u>	<u>13,862</u>
Накопичена амортизація		
На 31.12.2020	<u>(12,179)</u>	<u>(12,179)</u>
Амортизація	(498)	(498)
Разом змін	<u>(498)</u>	<u>(498)</u>
На 31.12.2021	<u>(12,677)</u>	<u>(12,677)</u>
Залишкова вартість		
На 31.12.2020	<u>1,610</u>	<u>1,610</u>
Введення в експлуатацію	73	73
Амортизація	(498)	(498)
Разом змін	<u>(425)</u>	<u>(425)</u>
На 31.12.2021	<u>1,185</u>	<u>1,185</u>
в т.ч. повністю амортизовані (первісна)	1,321	1,321

15. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформацію про рух основних засобів за роки, що завершилися 31 грудня, наведено у таблиці:

Рух основних засобів за 2022 рік

	Транспортні засоби	Офісне обладнання	Прийомувальні та приладдя	Всього
Первісна вартість				
На 31.12.2021	27,498	9,160	1,048	37,706
Введення в експлуатацію	1,811	959	-	2,770
Вибуття - первісна вартість	(10,967)	-	(134)	(11,101)
Разом змін	(9,156)	959	(134)	(8,331)
На 31.12.2022	18,342	10,119	914	29,375
Накопичена амортизація				
На 31.12.2021	(13,199)	(6,769)	(590)	(20,558)
Амортизація	(4,181)	(1,155)	(59)	(5,395)
Вибуття - накопичена амортизація	6,424	192	90	6,706
Разом змін	2,243	(963)	31	1,311
На 31.12.2022	(10,956)	(7,732)	(559)	(19,247)
Залишкова вартість				
На 31.12.2021	14,299	2,391	458	17,148
Введення в експлуатацію	1,811	959	-	2,770
Амортизація	(4,181)	(1,155)	(59)	(5,395)
Вибуття - чистий вплив	(4,543)	192	(44)	(4,395)
Разом змін	(6,913)	(4)	(103)	(7,020)
На 31.12.2022	7,386	2,387	355	10,128
в т.ч. повністю амортизовані (первісна)	2,392	5,702	171	8,265

Рух основних засобів за 2021 рік

	Транспортні засоби	Офісне обладнання	Прийомувальні та приладдя	Всього
Первісна вартість				
На 31.12.2020	26,919	7,374	1,044	35,337
Введення в експлуатацію	8,706	1,843	29	10,578
Вибуття - первісна вартість	(8,127)	(57)	(25)	(8,209)
Разом змін	579	1,786	4	2,369
На 31.12.2021	27,498	9,160	1,048	37,706
Накопичена амортизація				
На 31.12.2020	(10,798)	(5,635)	(511)	(16,944)
Амортизація	(6,945)	(1,191)	(95)	(8,231)
Вибуття - накопичена амортизація	4,544	57	16	4,617
Разом змін	(2,401)	(1,134)	(79)	(3,614)
На 31.12.2021	(13,199)	(6,769)	(590)	(20,558)
Залишкова вартість				
На 31.12.2020	16,121	1,739	533	18,393
Введення в експлуатацію	8,706	1,843	29	10,578
Амортизація	(6,945)	(1,191)	(95)	(8,231)
Вибуття - чистий вплив	(3,583)	-	(9)	(3,592)
Разом змін	(1,822)	652	(75)	(1,245)
На 31.12.2021	14,299	2,391	458	17,148
в т.ч. повністю амортизовані (первісна)	-	4,473	180	4,653

16. ОРЕНДА

Компанія орендує офісне приміщення та інше нерухоме майно для здійснення своєї операційної діяльності. Компанія укладає короткострокові (до 12 місяців) договори оренди, щодо яких користується виключенням із параграфу 5 МСФЗ 16 та класифікує ці договори як короткострокову оренду. Витрати на оренду за такими договорами Компанія визнає на прямолінійній основі упродовж строку оренди.

Станом на 1 січня 2021 року активи з права користування були відображені в рядку балансу «Інші необоротні активи».

Рух активів з права користування за 2021 рік був наступним:

	Офісні приміщення	Інша нерухомість	Всього
Первісна вартість			
На 31.12.2020	17,621	4,403	22,024
Вибуття - первісна вартість	(17,621)	(4,403)	(22,024)
Разом змін	(17,621)	(4,403)	(22,024)
На 31.12.2021	-	-	-
Накопичений знос			
На 31.12.2020	(13,943)	(2,284)	(16,227)
Нарахування зносу	(3,678)	(2,119)	(5,797)
Вибуття - накопичений знос	17,621	4,403	22,024
Разом змін	13,943	2,284	16,227
На 31.12.2021	-	-	-
Залишкова вартість			
На 31.12.2020	3,678	2,119	5,797
Нарахування зносу	(3,678)	(2,119)	(5,797)
Вибуття - чистий вплив	-	-	-
Разом змін	(3,678)	(2,119)	(5,797)
На 31.12.2021	-	-	-

Станом на 1 січня 2021 року зобов'язання по договорам оренди відображались у рядку «Інші поточні фінансові зобов'язання».

Рух орендних зобов'язань за 2021 рік був наступним:

	2022 рік	2021 рік
Зобов'язання з оренди на початок року	-	5,351
інші поточні фінансові зобов'язання	-	5,351
Нарахування відсотків	-	626
Оплата	-	(5,977)
Зобов'язання з оренди на кінець року	-	-

За роки, що закінчилися 31 грудня, вплив договорів оренди на звіт про фінансові результати (сукупний дохід) був наступним:

	2022 рік	2021 рік
Амортизація активів з права користування (адміністративні витрати)	-	5,797
Витрати на короткострокову оренду (адміністративні витрати та витрати на збут)	6,598	2,737
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди (фінансові витрат)	-	626
Всього	6,598	9,160

Загальний обсяг відтоку грошових коштів по договорам оренди становив:

	6,598	8,714
--	-------	-------

17. ФІНАНСОВІ АКТИВИ ЗА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Фінансові активи компанії станом на 31 грудня звітного року представлено такими категоріями:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Торговельна дебіторська заборгованість	66,985	110,961
Грошові кошти та їх еквіваленти	862,658	529,339
Поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю, всього	<u>929,643</u>	<u>640,300</u>
валова сума	902,107	640,300
резерв під очікувані кредитні збитки	27,536	-
Фінансові активи за амортизованою собівартістю, чисті, всього	<u>929,643</u>	<u>640,300</u>
валова сума	902,107	640,300
резерв під очікувані кредитні збитки	27,536	-

Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами представлені у таблиці нижче:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Залишок на початок року	-	4,363
Зменшення резерву	-	(4,363)
Збільшення резерву	27,536	-
Разом змін у сумі резерву	<u>27,536</u>	<u>(4,363)</u>
Залишок на кінець року	<u>27,536</u>	-
всього збиток від зменшення корисності за період	27,536	-

Фінансові зобов'язання компанії станом на 31 грудня звітного року представлено такими категоріями:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	168,131	313,693
Поточні зобов'язання за амортизованою собівартістю, всього	<u>168,131</u>	<u>313,693</u>

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань (класифіковані як Рівень 3 в ієрархії справедливої вартості), що відображаються за амортизованою вартістю, станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. приблизно дорівнювала їх балансовій вартості.

18. ЗАПАСИ

Структура запасів станом на 31 грудня звітного року була такою:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Товари, в т.ч.:	204,233	174,073
автомобілі	182,847	123,440
запчастини	21,386	50,633
Допоміжні матеріали, в т.ч.:	1,441	1,387
матеріали	1,363	1,299
паливо	78	88
Запаси, всього	<u>205,674</u>	<u>175,460</u>

19. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельну та іншу поточну дебіторську заборгованість станом на 31 грудня звітного року представлено наступним чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Торговельна дебіторська заборгованість	66,985	110,961
валова сума	72,401	110,961
резерв під очікувані кредитні збитки	(5,416)	-
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:	53,907	6,850
передплачені витрати	44,102	6,850
аванси постачальникам	44,102	5,213
витрати майбутніх періодів	-	1,637
передплата за податками (крім податку на прибуток)	9,805	-
передплата з ПДВ	8,752	-
передплата з інших податків	1,053	-
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість, всього	<u>120,892</u>	<u>117,811</u>

Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю включали:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Залишок на початок року	-	4,363
Зменшення резерву	-	(4,363)
Збільшення резерву	5,416	-
Разом змін у сумі резерву	<u>5,416</u>	<u>(4,363)</u>
Залишок на кінець року	<u>5,416</u>	<u>-</u>
всього збиток від зменшення корисності за період	5,416	-

Інформацію про склад резерву під очікувані кредитні збитки за строками непогашення торговельної дебіторської заборгованості наведено у Примітці 26.

20. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені залишками на банківських рахунках та короткостроковими депозитами. Протягом звітного року за залишками грошових коштів на банківських рахунках нараховувались відсотки за процентною ставкою від 4,5% до 10% річних (2021: від 3,5% до 4,5%).

Структура грошових коштів та їх еквівалентів на 31 грудня звітного року була такою:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Грошові кошти на банківських рахунках	268,697	245,951
Депозити зі строком погашення до трьох місяців	593,961	283,388
Грошові кошти та еквіваленти, всього	<u>862,658</u>	<u>529,339</u>
валова сума	884,778	529,339
резерв під очікувані кредитні збитки	(22,120)	-

Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами включали:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Залишок на початок року	-	-
Збільшення резерву	22,120	-
Разом змін у сумі резерву	<u>22,120</u>	<u>-</u>
Залишок на кінець року	<u>22,120</u>	<u>-</u>
всього збиток від зменшення корисності за період	22,120	-

21. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований капітал

Зареєстрований, випущений та повністю оплачений капітал Компанії станом на 31 грудня звітного та попереднього років складався з 3 185 792 звичайних акцій номінальною вартістю 1 грн. кожна. Станом на обидві звітні дати єдиним акціонером компанії, власником 100% випущеного акціонерного капіталу компанії є «Рено САС» (Франція).

Резерви у складі нерозподіленого прибутку

Станом на 31 грудня звітного та попереднього років Компанія обліковувала резервний капітал у складі нерозподіленого прибутку у розмірі 43 117 тис. грн. Резервний капітал було створено у 2016 р. відповідно до законодавства, Статуту та рішення Загальних зборів акціонерів Компанії за рахунок нерозподіленого прибутку. Резервний капітал призначений для покриття збитків Компанії у майбутньому та, відповідно, не підлягає розподілу при виплаті дивідендів.

22. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

На 31 грудня звітного року забезпечення включають довгострокові та поточні гарантійні зобов'язання за виплатами кінцевим покупцям автомобілів та різні поточні забезпечення на покриття можливих втрат за податками та юридичними вимогами.

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Поточні забезпечення	22,017	28,480
Довгострокові забезпечення	9,224	24,227
Забезпечення, всього	31,241	52,707

Рух поточних забезпечень за 2022 рік був наступним:	Гарантійні забезпе- чення	Інші забезпе- чення	Всього
Залишок на початок року	47,391	5,316	52,707
Додаткове нарахування, в т.ч.:	9,393	-	9,393
створення	4,334	-	4,334
збільшення	5,059	-	5,059
Використано	(29,853)	-	(29,853)
Сторновано невикористану суму	-	(1,006)	(1,006)
Разом змін у сумі резерву	(20,460)	(1,006)	(21,466)
Залишок на кінець року	26,931	4,310	31,241

Рух поточних забезпечень за 2021 рік був наступним:	Гарантійні забезпе- чення	Інші забезпе- чення	Всього
Залишок на початок року	65,684	5,316	71,000
Додаткове нарахування, в т.ч.:	35,295	-	35,295
створення	26,043	-	26,043
збільшення	9,252	-	9,252
Використано	(53,588)	-	(53,588)
Разом змін у сумі резерву	(18,293)	-	(18,293)
Залишок на кінець року	47,391	5,316	52,707

Зобов'язання з виконання щодо гарантійного обслуговування виконується протягом гарантійного періоду, що зазвичай становить 3 роки після продажу автомобіля.

Гарантійні забезпечення визнаються за очікуваними претензіями по гарантіям на автомобілі, реалізовані протягом року, на підставі статистики кількості ремонтних робіт і повернення товарів за минулі роки. Припущення, використані для розрахунку забезпечення по гарантійному обслуговуванню, ґрунтувались на рівні поточних продажів і доступної інформації про повернення продукції на підставі гарантійного періоду за всіма видами проданої продукції.

Інші забезпечення включають резерви на покриття можливих збитків через запровадження військового стану та можливі податкові вимоги.

Довгострокові забезпечення будуть понесені протягом 2-3 років після звітної дати, в той час поточні забезпечення - в наступному фінансовому році.

23. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Структуру торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості (крім заборгованості з податку на прибуток) станом на 31 грудня звітного року представлено у таблиці нижче:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Торговельна кредиторська заборгованість	168,131	313,693
за товари, роботи, послуги	135,511	128,133
з виплати знижок та інших винагород покупцям	32,620	185,560
Інша поточна кредиторська заборгованість	462,320	90,989
нарахування та договірні зобов'язання	415,587	68,588
договірні зобов'язання	399,592	53,756
аванси та забезпечувальні платежі від покупців	372,699	26,586
інші договірні зобов'язання, в т.ч.:	26,893	27,170
поточні	13,082	8,216
довгострокові	13,811	18,954
нарахування персоналу за відпустками та преміями	15,995	14,832
кредиторська заборгованість за податками	46,733	22,401
в т.ч. заборгованість з ПДВ	46,733	22,401
Торговельна та інша кредиторська заборгованість (крім заборгованості з податку на прибуток), всього, в т.ч.:	630,451	404,682
поточна	616,640	385,728
довгострокова	13,811	18,954

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається від 15 до 60 днів, крім договірних зобов'язань з виплати знижок та бонусів покупцям, що сплачуються протягом періоду від 90 днів до 1 року.

Зобов'язання по договорах з покупцями включають зобов'язання з виплати покупцям знижок та інших винагород (наведені у складі поточної торговельної кредиторської заборгованості), а також аванси отримані (включаючи забезпечувальні платежі) від покупців та відстрочені доходи (наведені у статті "Договірні зобов'язання").

Зміни у договірних зобов'язаннях за рік, що закінчився 31 грудня, були наступними:

	2022 рік	2021 рік
Залишок на початок року	53,756	95,355
Отримання оплати від покупців	375,599	23,879
Відвантаження товарів	(26,586)	(45,381)
Надання послуг (зміна оцінки ходу виконання)	(3,177)	(20,097)
Разом змін за рік	345,836	(41,599)
Залишок на кінець року	399,592	53,756

Аванси та забезпечувальні платежі визнаються доходом протягом періоду до 90 днів, інші договірні зобов'язання (з надання послуг за сервісними контрактами та розширеними гарантіями) - рівномірно протягом періоду дії таких договорів.

24. МАЙБУТНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкові та інші законодавчі ризики

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими, і тому існує ризик того, що операції та правильність підходів Компанії можуть бути поставлені під сумнів у майбутньому у разі перевірки.

Водночас, у податковому законодавстві України передбачені деякі обмеження щодо трансфертного

ціноутворення, а також деякі інші обмеження при проведенні подібних торгових операцій з пов'язаними сторонами. Минулі торгові операції Компанії можуть підпадати під дію цих правил трансфертного ціноутворення. Порядок ціноутворення навіть між сторонами, які не є пов'язаними, може також підпадати під дію положень з трансферного ціноутворення. Діюче українське законодавство з податку на прибуток підприємств не передбачає жодних виключень, якщо ціна продажу суттєво відрізняється від ціни, що визначається на звичайних комерційних умовах. Крім цього, наразі нема розробленої надійної методології кількісної оцінки обмежень у сфері трансфертного ціноутворення. Однак якщо податкові органи виявлять факт недотримання цих правил, вони можуть вимагати провести коригування трансфертного ціноутворення для цілей оподаткування, що може мати негативний вплив на звіт про сукупний дохід Компанії.

Визначення точної суми та ймовірності негативних наслідків від майбутніх податкових та інших грошових вимог контролюючих органів на дату балансу не є можливим. Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною, і Компанія дотримується всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

25. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основними ризиками пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, валютний ризик та ризик ліквідності. Компанія переглядає та узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки через те, що контрагенти не виконають своїх зобов'язань за фінансовим інструментом чи клієнтським договором. Компанія схильна до фінансового ризику, пов'язаного з її операційною діяльністю (передусім, щодо торговельної дебіторської заборгованості) та фінансовою діяльністю (щодо депозитів у банках та інших фінансових інструментів).

Керівництвом Компанії встановлено кредитну політику, кредитний ризик контролюється постійно. Кредитну оцінку здійснюють стосовно усіх покупців, які вимагають надання кредиту вище певної суми. Більшість продажів Компанія здійснює покупцям з позитивною кредитною історією або на умовах передоплати. Кредитний ризик контролюється за рахунок встановлення лімітів заборгованості контрагентів, які переглядаються та затверджуються керівництвом.

Компанія зберігає банківські депозити, грошові кошти та їх еквіваленти у найбільших українських банках, що мають преміальний кредитний рейтинг від провідних міжнародних рейтингових агентств, і тому, на думку керівництва, мають один із найменших ризиків дефолту.

Максимальний розмір кредитного ризику дорівнює балансовій вартості торгової дебіторської заборгованості, а також грошових коштів та їх еквівалентів, та на 31 грудня 2022 року становить 926 643 тис. грн. (31.12.2021: 640 300 тис. грн.)

Нижче представлена узагальнена інформація стосовно загальної суми під кредитним ризиком за фінансовими активами за амортизованою собівартістю за строками непогашення та суми нарахованих резервів під очікувані кредитні збитки на відповідну звітну дату:

	31 грудня 2022 р.			31 грудня 2021 р.		
	Сума під ризиком	Резерв ОКЗ	Балансова вартість	Сума під ризиком	Резерв ОКЗ	Балансова вартість
Всього фінансові активи	957,179	(27,536)	929,643	640,300	-	640,300
Поточні	943,875	(23,198)	920,677	604,812	-	604,812
Прострочені, в т.ч.:	13,304	(4,338)	8,966	35,488	-	35,488
від 30 до 60 днів	-	-	-	29,436	-	29,436
від 60 до 90 днів	351	(168)	183	5,090	-	5,090
понад 90 днів, в т.ч.:	12,953	(4,170)	8,783	962	-	962
від 90 до 180 днів	4,658	(4,170)	488	665	-	665
від 180 днів до 1 року	8,295	-	8,295	297	-	297

Компанія використовує матрицю оціночних резервів для обчислення очікуваних кредитних ризиків за торговельною дебіторською заборгованістю та договорними активами. Ставки оціночних резервів установлюються залежно від кількості днів прострочення платежу для різних груп клієнтів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто, за типом і рейтингом), а також імовірність дефолту протягом періоду прогнозу. Розрахунок очікуваних кредитних збитків відображає ймовірно-зважену оцінку можливих збитків, вартість грошей у часі та розумну обґрунтовану інформацію, що є у наявності на звітну дату, про минулі події, поточні умови та прогноз майбутніх економічних умов, в тому числі інформацію про наявність забезпечення, інші контракти з покупцем чи інші можливості стягнення боргу.

Матриця оціночних резервів базувалася на наступних ставках на звітну дату:

Поточна	2.46%
Прострочена від 30 до 60 днів	20.00%
Прострочена від 60 до 90 днів	20.00%
Прострочена від 90 до 180 днів	71.08%
Прострочена від 180 днів до 1 року	85.54%
Прострочена більше 1 року	100.00%

Аналіз торговельної дебіторської заборгованості за строками непогашення та сум резервів під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) станом на звітну дату представлений таким чином:

	31 грудня 2022 року			31 грудня 2021 року		
	Сума під ризиком	Резерв ОКЗ	Балансова вартість	Сума під ризиком	Резерв ОКЗ	Балансова вартість
Торговельна заборгованість, всього	72,401	(5,416)	66,985	110,961	-	110,961
Поточна	59,097	(1,078)	58,019	75,473	-	75,473
Прострочена, в т.ч.:	13,304	(4,338)	8,966	35,488	-	35,488
від 30 до 60 днів	-	-	-	29,436	-	29,436
від 60 до 90 днів	351	(168)	183	5,090	-	5,090
понад 90 днів, в т.ч.:	12,953	(4,170)	8,783	962	-	962
від 90 до 180 днів	4,658	(4,170)	488	665	-	665
від 180 днів до 1 року	8,295	-	8,295	297	-	297
в т.ч. оцінені індивідуально	21,979	(5,416)	16,563	-	-	-
Поточна	8,675	(1,078)	7,597	-	-	-
Прострочена, в т.ч.:	13,304	(4,338)	8,966	-	-	-
від 30 до 60 днів	-	-	-	-	-	-
від 60 до 90 днів	351	(168)	183	-	-	-
понад 90 днів, в т.ч.:	12,953	(4,170)	8,783	-	-	-
від 90 до 180 днів	4,658	(4,170)	488	-	-	-
від 180 днів до 1 року	8,295	-	8,295	-	-	-
в т.ч. оцінені за матрицею оціночних резервів	50,422	-	50,422	110,961	-	110,961
Поточна	50,422	-	50,422	75,473	-	75,473
Прострочена, в т.ч.:	-	-	-	35,488	-	35,488
від 30 до 60 днів	-	-	-	29,436	-	29,436
від 60 до 90 днів	-	-	-	5,090	-	5,090
понад 90 днів, в т.ч.:	-	-	-	962	-	962
від 90 до 180 днів	-	-	-	665	-	665
від 180 днів до 1 року	-	-	-	297	-	297

Нижче представлено інформацію про вартість грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених у окремих фінансових установах на звітні дати:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
ПАТ «Креді Агріколь Банк»	609,191	283,412
ПАТ «Сіті Банк»	275,587	245,927
Всього грошові кошти та їх еквіваленти, валова сума	884,778	529,339
Резерв під очікувані кредитні збитки (оцінений індивідуально)	(22,120)	-
Всього грошові кошти та їх еквіваленти, балансова вартість	862,658	529,339

Валютний ризик

Для Компанії, як і для багатьох інших суб'єктів підприємницької діяльності, які здійснюють свою діяльність в Україні, іноземні валюти, зокрема євро (та російський рубль для 2021 року), відіграють істотну роль під час здійснення господарських операцій. Валютний ризик стосується монетарних активів та зобов'язань Компанії, виражених в іноземній валюті, та виникає внаслідок коливань курсів на валютному ринку. Такий ризик виникає при закупівлі автомобілів та запасних частин виражених у валюті, відмінній від функціональної валюти Компанії.

Максимальна підверженість валютному ризику оцінюється за відкритою валютною позицією, що визначається за чистою балансовою вартістю фінансових активів та зобов'язань, виражених у іноземних валютах.

Компанія не здійснює хеджування своїх валютних позицій.

Протягом звітнього року та року, що опередує звітньому, операції в іноземних валютах, в основному, були деноміновані в євро та рублях.

Станом на 31 грудня 2022 року чиста довга валютна позиція становила 3 310 тис. грн. (на 31 грудня 2021 року: 22 241 тис. грн.). Склад фінансових активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземних валютах, подані у таблиці:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Євро (EUR)		
Торговельна дебіторська заборгованість	12,571	38,301
Торговельна поточна кредиторська заборгованість	(14,097)	(64,332)
Чиста довга/ (коротка) позиція - Євро (EUR)	<u>(1,526)</u>	<u>(26,031)</u>
Російський рубль (RUR)		
Торговельна дебіторська заборгованість	-	3,790
Торговельна поточна кредиторська заборгованість	(1,784)	-
Чиста довга/ (коротка) позиція - Російський рубль (RUR)	<u>(1,784)</u>	<u>3,790</u>
Чиста довга/ (коротка) позиція - всі валюти разом	<u>(3,310)</u>	<u>(22,241)</u>

Потенційний збиток та вплив на власний капітал компанії у разі послаблення (або посилення) валютного курсу гривні до Євро на 10% після звітної дати може становити 153 тис. грн. (31.12.2021: 2 603), до Російського Рубля - 178 тис. грн. (31.12.2021: прибуток - 379).

Ризик ліквідності

Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб, у міру можливості, забезпечити постійний рівень ліквідності, достатній для своєчасного погашення фінансових зобов'язань, як в нормальних, так і в складних умовах, без понесення надмірних збитків і без загрози для репутації Компанії. При управлінні ризиком ліквідності Компанія прагне застосовувати принцип обачності, що передбачає наявність достатнього обсягу грошових коштів.

У таблиці далі представлено аналіз фінансових зобов'язань Компанії за строками погашення, в основі якого лежать договірні терміни погашення відповідних зобов'язань. Суми в таблиці являють собою недисконтовані грошові потоки відповідно до договорів, розраховані за обмінним курсом на кінець звітних періодів.

На 31 грудня 2022 року	<u>до 3-х місяців</u>	<u>3 місяці - 1 рік</u>	<u>Всього</u>
Торговельна кредиторська заборгованість	135,511	32,620	168,131
Фінансові зобов'язання, всього	<u>135,511</u>	<u>32,620</u>	<u>168,131</u>
На 31 грудня 2021 року	<u>до 3-х місяців</u>	<u>3 місяці - 1 рік</u>	<u>Всього</u>
Торговельна кредиторська заборгованість	128,133	185,560	313,693
Фінансові зобов'язання, всього	<u>128,133</u>	<u>185,560</u>	<u>313,693</u>

Управління ризиком достатності капіталу

Управління капіталом Компанії спрямовано на досягнення наступних цілей: (i) дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і (ii) забезпечення здатності Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Компанія вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, показаного у звіті про фінансовий стан. Станом на кінець кожного звітного періоду Компанія аналізує наявну суму власного капіталу і може її коригувати шляхом виплати дивідендів акціонерам, повернення капіталу акціонерам або емісії нових акцій.

26. 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 Компанії, або перебувають під спільним контролем акціонерів або керівництвом Компанії.

Залишки заборгованості та операції зі пов'язаними сторонами, представленими компаніями Групи Рено, станом на звітну дату та за звітний рік склали:

На 31 грудня 2022 року та за 2022 рік:

	Материнська компанія	Інші компанії групи	Разом
Дебіторська заборгованість за послуги	12,571	-	12,571
Аванси постачальникам	41,370	-	41,370
Дебіторська заборгованість, всього	53,941	-	53,941
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	14,097	-	14,097
Кредиторська заборгованість, всього	14,097	-	14,097
Дохід від надання послуг	12,687	-	12,687
Продаж пов'язаним особам, всього	12,687	-	12,687
Придбання автомобілів та запасних частин	2,144,136	2,989	2,147,125
Придбання послуг	20,188	-	20,188
Придбання у пов'язаних осіб, всього	2,164,324	2,989	2,167,313
Списання безнадійної заборгованості пов'язаних осіб	-	59,082	59,082

На 31 грудня 2021 року та за 2021 рік:

	Материнська компанія	Інші компанії групи	Разом
Дебіторська заборгованість за послуги	3,790	38,301	42,091
Дебіторська заборгованість, всього	3,790	38,301	42,091
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	63,574	-	63,574
Кредиторська заборгованість, всього	63,574	-	63,574
Дохід від надання послуг	3,790	15,754	19,544
Продаж пов'язаним особам, всього	3,790	15,754	19,544
Придбання автомобілів та запасних частин	5,387,566	-	5,387,566
Придбання послуг	23,584	-	23,584
Придбання у пов'язаних осіб, всього	5,411,150	-	5,411,150

Непогашені залишки заборгованості на кінець звітного періоду є незабезпеченими, безвідсотковими, з розрахунком грошовими коштами.

Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості зі зв'язаними сторонами.

Компенсації провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал компанії складається з 6 осіб.

Витрати Компанії на винагороду провідному управлінському персоналу наведені у таблиці:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Короткострокові виплати працівникам	12,353	13,907
Винагорода провідному управлінському персоналу, всього	<u>12,353</u>	<u>13,907</u>

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності не відбулося подій, які б могли суттєво вплинути на фінансову звітність Компанії за 2022 рік, або інформація про які вимагала б розкриття в цій фінансовій звітності.

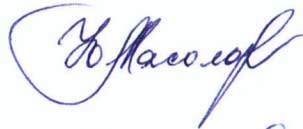
Разом з тим, в Україні продовжує діяти воєнний стан, введений 24 лютого 2022 року через військову агресію з боку Російської Федерації проти України. Наразі дію воєнного стану подовжено до 18 серпня 2023 року. Вірогідність подальшого подовження строку дії воєнного стану за оцінками керівництва Компанії є високою. На даному етапі керівництво Компанії не може оцінити кінцевий вплив військової агресії з боку Російської Федерації проти України на бізнес, фінансове становище та результати діяльності Компанії. Докладніше про вплив на діяльність Компанії та оцінку керівництвом його подальших наслідків наведено в Примітці 2.

Оголошені дивіденди

На дату затвердження цієї звітності акціонери Компанії прийняли рішення про виплату дивідендів за 2021 рік на суму 290 340 тис. грн., що було визнано розподілом прибутку та зобов'язанням у 2023 році.

Фінансова звітність була затверджена до випуску рішенням керівництва Компанії **2023-08-01**

Даніель Філіп
Голова Правління



Вікторія Новікова
Заступник Головного Бухгалтера

