



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
ТОВ «ХЮНДАЙ МОТОР УКРАЇНА»
та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory

Smart decisions. Lasting value.



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	3
Ключові питання аудиту	4
Інша інформація	4
Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторському комітету за фінансову звітність	5
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	5
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ	6
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «ХЮНДАЙ МОТОР УКРАЇНА» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	9

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам ТОВ «Хюндай Мотор Україна»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Хюндай Мотор Україна» (далі – Товариство), 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 можливого впливу питання, про яке йдеться в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

В складі активів Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, які відповідно до прийнятої Товариством облікової політики та вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», мають оцінюватись за справедливою вартістю через прибутки та збитки. До їх складу віднесені корпоративні права загальною балансовою вартістю станом на 31.12.2022 – 82 770 тис. грн. Як зазначено в Примітці 5 у фінансовій звітності, Товариством визначений 3 рівень ієрархії справедливої вартості зазначених фінансових інвестицій, який має найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних.

При цьому, станом на звітну дату, нам не було надано інформацію стосовно методу, значних припущень та даних, використаних управлінським персоналом Товариства під час здійснення облікової оцінки та ми не змогли отримати інші достатні та прийняті аудиторські докази щодо справедливої вартості зазначених фінансових інвестицій. Отже, ми не змогли визначити суму коригувань, які необхідно було б здійснити, якби оцінка таких фінансових активів була визначена за справедливою вартістю.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА).

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 «Загальна інформація. Операційне середовище та безперервність діяльності» у фінансовій звітності, у якій зазначено, що повномасштабна військова агресія Росії проти України призвела до глибокої кризи, що очікувано матиме далекосяжні негативні наслідки як для України, так і, зокрема, для діяльності Товариства. В цих умовах спостерігаються такі негативні наслідки, які можуть мати вплив на фінансове становище Товариства:

- знецінення гривні, що призводить до зростання собівартості товарів;
- погіршення розрахунків з окремими покупцями, що може призвести в майбутньому до збільшення резерву сумнівних боргів;
- значне ускладнення імпорту товарів;
- тимчасове припинення поставки товарів в небезпечні регіони, у зв'язку з інтенсивними бойовими діями.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 1, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки цієї фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- аналіз достатності власного капіталу Товариства та підтримання його на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

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.

Крім питань, викладених у розділах «*Основа для думки із застереженням*» та «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора – це Звіт про управління, складений відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або

чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення або невідповідність законодавству.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Стосовно звіту про управління ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питань які описані в розділі «*Основа для думки із застереженням*» та розділі «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*».

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторському комітету за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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 Товариства 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Аудиторському комітету, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудиторі мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА
КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»

Місцезнаходження

04210, м. Київ, Оболонська набережна, 33

Інформація про реєстрацію в реєстрі
аудиторських фірм та аудиторів

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 3681

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має
право проводити обов'язковий аудит
фінансової звітності

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має
право проводити обов'язковий аудит
фінансової звітності підприємств, що
становлять суспільний інтерес

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Загальні збори учасників
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності	24.12.2019
Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту	Шостий рік

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у Звіті щодо аудиту фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету.

Ми не надавали Товариству не аудиторські послуги, визначені ст. 6 Закону України про аудиторську діяльність.

Ключовий партнер з аудиту та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА», незалежні від Товариства під час проведення аудиту.

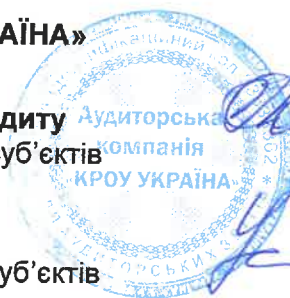
Ми не надавали Товариству контрольованим нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, та послуг, що розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності, в період, охоплений фінансовою звітністю та під час аудиту фінансової звітності.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності в фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибіркочку перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться в фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є УСТІК Валентина.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор з аудиту/ Партнер з аудиту
№ 100613 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності



Ольга САМУСЄВА

Партнер із завдання
№ 100617 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності

Валентина УСТІК

09 травня 2023 року



Контактна інформація

Київський офіс

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс

65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2А,
оф. 319
Тел: +38 048 728 8225
odessa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс

61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
Тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 150 країнах світу через 798 офісів.

AC Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:

<https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine>

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ТОВ «ХІОНДАЙ МОТОР УКРАЇНА»,
ПІДГОТОВЛЕНА ЗГІДНО З МСФЗ,
СТАНОМ НА 31.12.2022 Р.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Хюндай Мотор Україна" за ЄДРПОУ

Територія м. Київ, Подільський р-н. за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання Підприємства за КОПФГ

Вид економічної діяльності Торгівля автомобілями за КВЕД

Середня кількість працівників 56

Адреса, телефон вул. Новокостянтинівська, 1-А, м. Київ, 04080, (044) 207-50-16

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2023	01	01
33261252		
UA80000000000719633		
100		
45.11		

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

v

БАЛАНС
(ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31.12.2022 Р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	6	55	44
первісна вартість	1001	6	64	64
накопичена амортизація	1002	6	9	20
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	7,8	9 907	10 891
первісна вартість	1011	7,8	25 536	19 032
знос	1012	7,8	15 629	8 141
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	9	60 729	82 770
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	10	-	13 499
Відстрочені податкові активи	1045	34	31 373	35 776
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		102 064	142 980
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	11	648 831	583 141
Виробничі запаси	1101	11	182	139
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104	11	648 649	583 002
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	21 210	14 211
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	13	173 500	253 541
з бюджетом	1135	14	-	8
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	14	-	2 317
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15	37 574	115 998
Поточні фінансові інвестиції	1160	16	-	3 380
Гроші та їх еквіваленти	1165	17	136 052	335 070
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190	18	1 685	1 976
Усього за розділом II	1195		1 018 852	1 309 642
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	7	20	20
Баланс	1300		1 120 936	1 452 642

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	19	7 350	7 350
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		751 606	1 125 466
Неоплачений капітал	1425		()	()
Вилучений капітал	1430		()	()
Усього за розділом I	1495		758 956	1 132 816
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	20	5 476	4 015
Інші довгострокові зобов'язання	1515	21	4 124	5 402
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		9 600	9 417
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	20	3 600	53 600
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	22	3 281	2 061
товари, роботи, послуги	1615	21	130 820	30 685
розрахунками з бюджетом	1620	22	46 798	41 676
у тому числі з податку на прибуток	1621		22 293	38 275
розрахунками зі страхування	1625	22	54	-
розрахунками з оплати праці	1630	22	246	17
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	22	78 841	34 704
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	22	12 918	46 960
Поточні забезпечення	1660	23	10 388	22 745
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	22	65 434	77 961
Усього за розділом III	1695		352 380	310 409
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		1 120 936	1 452 642

Комерційний директор



[Handwritten signature]

Четверухін Г.Б.

Головний бухгалтер

Малишева Ю.О.



Підприємство

ТОВ "Хюндай Мотор Україна"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
33261252		

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	24	2 813 225	3 862 950
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	25	-2 090 494	-3 280 279
Валовий:				
прибуток	2090		722 731	582 671
збиток	2095		(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	26	72 118	48 032
Адміністративні витрати	2130	27	-81 890	-58 609
Витрати на збут	2150	28	-64 540	-148 839
Інші операційні витрати	2180	29	-106 045	-105 194
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		542 374	318 061
збиток	2195		(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	30	1 463	1 824
Інші доходи	2240	31	-	57 568
Фінансові витрати	2250	32	-26 888	-17 151
Втрати від участі в капіталі	2255		(-)	(-)
Інші витрати	2270	33	-8	-57 429
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		516 941	302 873
збиток	2295		(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	34	-93 081	-54 517
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		423 860	248 356
збиток	2355		(-)	(-)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		423 860	248 356

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		25 468	3 052
Витрати на оплату праці	2505		75 233	57 291
Відрахування на соціальні заходи	2510		3 258	4 443
Амортизація	2515		4 390	4 724
Інші операційні витрати	2520		144 126	243 210
Разом	2550		252 475	312 720

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період МСФЗ - 2019 рік	За аналогічний період попереднього року МСФЗ - 2018 рік
1	2	3	5	6
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

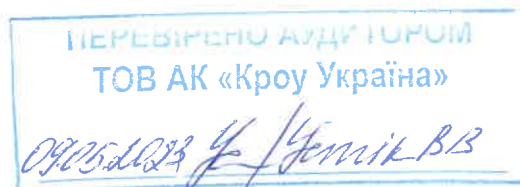
Комерційний директор



Четверухін Г.Б.

Головний бухгалтер

Малишева Ю.О.



Підприємство

ТОВ "Хюндай Мотор Україна"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
33261252		

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

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 215 652	4 679 861
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	76 654	18 484
Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8 661	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	434	710
Надходження від операційної оренди	3040		
Інші надходження	3095	207 390	149 628
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-2 233 631	-3 463 213
Праці	3105	-48 561	-41 309
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-3 702	-5 071
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-172 552	-221 905
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-81 945	-52 519
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-77 412	-158 499
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	-13 195	-10 887
Витрачання на оплату авансів	3135	-556 962	-820 899
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-337 066	-62 155
Інші витрачання	3190	-36 466	-7 946
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	119 851	226 185
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	54 086	7 070
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-25 421	
необоротних активів	3260		
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	28 665	7 070

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	60 000	105 783
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	-12 100	-155 306
Сплату дивідендів	3355	-6 065	-13 497
Витрачання на сплату відсотків	3360	-4 202	-62 114
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-37 633	-125 134
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	186 149	108 121
Залишок коштів на початок року	3405	136 052	33 766
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	12 869	-5 835
Залишок коштів на кінець року	3415	335 070	136 052

Комерційний директор

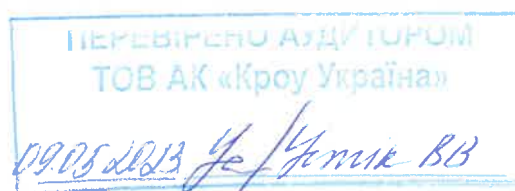


[Handwritten signature]

Четверухін Г.Б.

Головний бухгалтер

Малишева Ю.О.



Підприємство

ТОВ "Хюндай Мотор Україна"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
33261252		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК

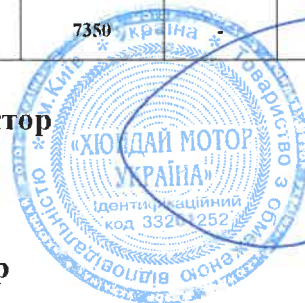
Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7350	-	-	-	751 606	-	-	758 956
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7350	-	-	-	751 606	-	-	758 956
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	423 860	-	-	423 860
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(50 000)	-	-	(50 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	373 860	-	-	373 860
Залишок на кінець року	4300	7350	-	-	-	1 125 466	-	-	1 132 816

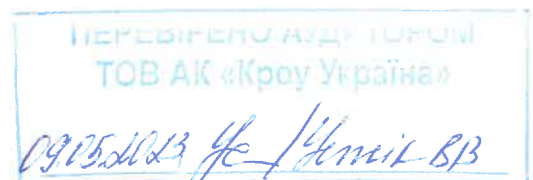
Комерційний директор



Четверухін Г.Б.

Головний бухгалтер

Малишева Ю.О.



Підприємство

ТОВ "Хюндай Мотор Україна"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
33261252		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7350	-	-	-	546 724	-	-	554 074
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(24)	-	-	(24)
Скоригований залишок на початок року	4095	7350	-	-	-	546 700	-	-	554 050
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	248 356	-	-	248 356
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(43 450)	-	-	(43 450)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	204 906	-	-	204 906
Залишок на кінець року	4300	7350	-	-	-	751 606	-	-	758 956

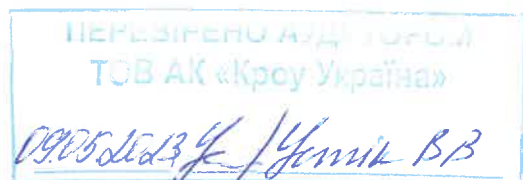
Комерційний директор



Головний бухгалтер

Четверухін Г.Б.

Малишева Ю.О.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Хюндай Мотор Україна» (далі – ТОВ «Хюндай Мотор Україна») зареєстровано 27.10.2004 р. Номер запису у ЄДРПОУ 1 071 102 0000 000820.

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Країна реєстрації: Україна.

Ідентифікаційний код підприємства згідно з ЄДРПОУ – 33261252.

Місцезнаходження (юридична та фактична адреса) – 04080, м. Київ, вул. Новокосянтинівська, б.1А.

Підприємство перебуває на обліку в Офісі великих платників податків Державної фіскальної служби України.

Офіційна сторінка в Інтернеті: <https://hyundai.com.ua/>

Підприємству присвоєно такі види діяльності згідно КВЕД-2010:

- ✓ 45.11 «Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами» (основний);
- ✓ 45.19 «Торгівля іншими автотранспортними засобами»;
- ✓ 45.20 «Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів»;
- ✓ 45.31 «Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів»;
- ✓ 45.32 «Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів»;
- ✓ 46.21 «Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин»;
- ✓ 46.33 «Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами»;
- ✓ 46.36 «Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами»;
- ✓ 46.38 «Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними та молюсками»;
- ✓ 46.90 «Неспеціалізована оптова торгівля»;
- ✓ 61.20 «Діяльність у сфері безпроводового електрозв'язку».

Операційне середовище та безперервність діяльності

Повномасштабна військова агресія росії проти України призвела до глибокої кризи, що очікувано матиме далекосяжні негативні наслідки як для України, так і для країн Європейського союзу, примножуючи об'єм шкоди від пандемії COVID-19 періоду 2020-2021 років. Спостерігається уповільнення, а місцями зупинка зростання секторів економіки країн, прискорення інфляції, геополітична нестабільність тощо. Для економіки України ризики, пов'язані з війною та її наслідками, залишаються на високому рівні. Відновленню економіки суттєво перешкоджають проблеми з логістикою та втрата доступу до експорту морським транспортом, що має важливе значення для великих експортно-орієнтованих підприємств. Господарська діяльність провадиться відповідно до нових умов, змінюються ланцюги постачання, ринки збуту, відбувається перепрофілювання бізнесу.

Дана фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде функціонувати в майбутньому, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Товариство було нездатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі і якби воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

Розповсюдження коронавірусної інфекції COVID-19, яка може привести до загальних негативних економічних наслідків і можливої світової економічної кризи не вплинула на процес роботи Товариства, а саме:

- умови контрактів не змінювались;
- умови договірних умов не порушувались;
- умови праці працівників не змінювались, скорочення робочого часу не здійснювалося.

Не можна виключати, що економічне уповільнення може виникнути з потенційними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, також і на прибутковість Товариства, головним чином з урахуванням операційного доходу та вартості ризику.

Після спалаху COVID-19 Товариство продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.

Враховуючи всі негативні обставини, пов'язані з воєнними діями в Україні, неможливо точно спрогнозувати очікувані обсяги від реалізації в майбутньому і неможливо врахувати всі негативні обставини, які можуть виникнути в зв'язку з воєнними діями в Україні.

Незважаючи на вторгнення Російської Федерації на територію України, Товариство продовжує працювати, виплачувати заробітну плату працівникам та виконувати свої обов'язки зі сплати податків, а також виконувати інші зобов'язання. Також Товариство продовжує постачати товари в дилерську мережу, при цьому спостерігаються деякі негативні тенденції, які можуть мати негативні наслідки на фінансове становище Товариства:

- знецінення гривні призводить до зростання собівартості товарів;
- погіршилися показники сплати дебіторської заборгованості по окремим покупцям, що може призвести в майбутньому до збільшення резерву сумнівних боргів;
- значно ускладнено імпорт товарів;
- також в зв'язку з активними воєнними діями на сході та півдні України, тимчасово не здійснюються поставки дилерам, які працюють в небезпечних регіонах, що звужує ринок збуту і може вплинути на обсяг доходів Товариства.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за звітний період, що закінчився 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

Згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку (МСБО) № 21 «Вплив змін валютних курсів» та його тлумаченням, валютою виміру Товариства, яка відображає економічну суть відповідних подій та обставин, є гривня.

На найближче майбутнє керівництво товариства не планує згорнути чи скорочувати свою діяльність, протягом найближчих 12-ти місяців планується безперервна діяльність товариства.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. ОСНОВА (АБО ОСНОВИ) ОЦІНКИ, ЗАСТОСОВАНА ПРИ СКЛАДАННІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Складання фінансової звітності вимагає використання оцінок і припущень, що впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності та примітках до неї. Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, погашення майбутніх економічних вигід, визначення ефективної відсоткової ставки. Ці оцінки базуються на інформації, яка була відома на момент складання фінансової звітності. Вони визначаються на основі найбільш вірогідного сценарію майбутнього розвитку бізнесу Підприємства (включаючи бізнес-середовище). Оцінки і умови, які лежать в основі їх очікування, регулярно переглядаються. Фактичний вплив цих припущень може відрізнятись від його оцінки на час складання фінансової звітності, якщо бізнес-умови розвиваються не так, як очікувало Керівництво Підприємства. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються в Звіті про комплексні прибутки та збитки і змінюються припущення.

3.2. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

При підготовці фінансової звітності за звітний період застосовувалися всі МСФЗ, чинні станом на початок звітного періоду, а також розглядалися нові МСФЗ, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, та оцінювався їх вплив на фінансову звітність.

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року або після цієї дати.

Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень

Товариство вперше застосувало деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати (якщо не вказано інше). Товариство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які випущені, але ще не набрали чинності.

Обтяжливі контракти – Витрати на виконання контракту – Поправки до МСБО 37

Обтяжливий контракт – це контракт, за яким витрати, неминучі від виконання зобов'язань за контрактом (тобто витрати, яких Товариство не може уникнути, оскільки вона має контракт), перевищують економічні вигоди, які очікуються отримати за ним.

Поправки визначають, що під час оцінки того, чи є контракт обтяжливим або збитковим, суб'єкт господарювання має включити витрати, які безпосередньо стосуються контракту на надання товарів або послуг, включаючи додаткові витрати (наприклад, витрати на пряму оплату праці та матеріалів) і розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних із діяльністю за контрактом (наприклад, амортизація обладнання, що використовується для виконання контракту, та витрати на управління та нагляд за контрактом). Загальні та адміністративні витрати не пов'язуються безпосередньо з контрактом і виключаються, якщо вони прямо не стягуються з контрагента за контрактом.

Товариство застосувало зміни до договорів, за якими воно не виконало всі свої зобов'язання на початок звітного періоду.

До застосування поправок Товариство не визначило жодних контрактів як обтяжливі, оскільки неминучі витрати за контрактами, якими були витрати на їх виконання, включали лише додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з контрактами. У результаті внесення змін не було виявлено інших безпосередньо пов'язаних витрат, які були б включені Товариством у визначення витрат на виконання контрактів.

Відповідно до перехідних положень, Товариство застосовує поправки до контрактів, за якими воно ще не виконало всі свої зобов'язання на дату початку річного звітного періоду, в якому воно вперше застосовує поправки (дата початкового застосування) і не перераховувало порівняльну інформацію.

Посилання на Концептуальну основу – Поправки до МСФЗ 3

Поправки замінюють посилання на попередню версію Концептуальної основи МСФЗ посиланням на поточну версію, видану в березні 2018 року, без суттєвих змін до її вимог.

Поправки додають виняток до принципу визнання МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», щоб уникнути проблеми потенційних прибутків або збитків «2-го дня», що виникають за зобов'язаннями та умовними зобов'язаннями, які підпадають під сферу застосування МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» або Тлумачення КТМФЗ 21 «Обов'язкові платежі», якщо вони стягуються окремо. Виняток вимагає від суб'єктів господарювання застосовувати критерії МСБО 37 або КТМФЗ 21, відповідно, замість Концептуальної основи, щоб визначити, чи існує поточне зобов'язання на дату придбання.

Поправки також додають новий абзац до МСФЗ 3, який пояснює, що умовні активи не відповідають вимогам для визнання на дату придбання.

Відповідно до перехідних положень, Товариство застосовує поправки перспективно, тобто до об'єднань бізнесу, що відбуваються після початку річного звітного періоду, в якому воно вперше застосовує зміни (дата першого застосування).

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки не було умовних активів, зобов'язань або непередбачених зобов'язань у межах цих поправок, які виникли протягом звітного періоду.

Основні засоби: надходження до запланованого використання – Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»

Поправка забороняє суб'єктам господарювання вираховувати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених у процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його до стану, який потрібний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва. Натомість суб'єкт господарювання визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів у складі прибутку чи збитку.

Відповідно до перехідних положень, Товариство застосовує поправки ретроспективно лише до виробів основних засобів, які ввели в експлуатацію на початку або після самого раннього представленого періоду, коли суб'єкт господарювання вперше застосовує поправку (дата початкового застосування).

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки не було продажів таких виробів, вироблених основними засобами, введеними в експлуатацію на початку або після самого раннього представленого періоду.

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Поправка дозволяє дочірньому підприємству, яке вирішило застосовувати параграф D16(a) МСФЗ 1 оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнської організації, виходячи з дати переходу материнської організації на МСФЗ, якщо не було зроблено жодних коригувань в рамках консолідаційних процедур і наслідків об'єднання бізнесу, коли материнська компанія придбала дочірнє підприємство. Ця поправка також застосовується до асоційованого або спільного підприємства, яке вирішило застосовувати параграф D16(a) МСФЗ 1.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки воно не застосовувало вперше МСФЗ.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» у разі припинення визнання фінансових зобов'язань

Поправка роз'яснює суми комісійної винагороди, які суб'єкт господарювання враховує при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов початкового фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором та позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Подібних поправок до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» не пропонується.

Відповідно до перехідних положень, Товариство застосовує поправку до фінансових зобов'язань, які були змінені або обмінені на або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує поправку (дата першого застосування).

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

МСБО 41 «Сільське господарство» – Оподаткування при оцінці справедливої вартості

Ця поправка скасовує вимогу в параграфі 22 МСБО 41 про те, що суб'єкти господарювання виключають грошові потоки від оподаткування під час оцінки справедливої вартості активів у сфері застосування МСБО 41.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки станом на звітну дату воно не мало активів, які підпадають під дію МСБО 41.

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наведено нові стандарти, виправлення та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо застосовно, з дати набуття ними чинності.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання та оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 набуде чинності, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування», який був випущений у 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає у наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною та послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування за умовами прямої участі (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) переважно для короткострокових договорів.

МСФЗ 17 набуває чинності щодо звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, при цьому потрібно подати порівняльну інформацію. Дозволяється дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї.

Цей стандарт не застосовується до Товариства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 – Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових

У січні 2020 року Рада МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСФЗ (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. У поправках пояснюється таке:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань має існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає можливість, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо похідний інструмент, вбудований у зобов'язання, що конвертується, сам по собі є пайовим інструментом.

Ці поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються ретроспективно.

В даний час Товариство аналізує можливий вплив даних поправок на поточну класифікацію зобов'язань та необхідність перегляду умов існуючих договорів позики.

Поправки до МСФЗ (IAS) 8 - Визначення бухгалтерських оцінок

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок.

Поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування дозволено за умови розкриття цього факту.

Очікується, що ці поправки не вплинуть на Товариство.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій №2 щодо застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати міркування щодо суттєвості при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до Практичних рекомендацій №2 щодо застосування МСФЗ містять необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, не потрібно вказувати дату набуття чинності цими поправками.

В даний час Товариство проводить оцінку впливу цих поправок, які можуть надати на розкриття інформації про облікову політику Товариства.

Поправки до МСБО 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції

У травні 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 12, які звужують сферу застосування винятку під час первісного визнання відповідно до МСБО 12, щоб він більше не застосовувався до операцій, які призводять до однакових оподатковуваних і вирахуваних тимчасових різниць.

Поправки слід застосовувати до операцій, які відбуваються на або після початку самого раннього представленого порівняльного періоду. Крім того, на початку самого раннього представленого порівняльного періоду відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також слід визнавати для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних із зобов'язаннями щодо оренди та виведення з експлуатації.

В даний час Товариство проводить оцінку впливу цих поправок.

3.3. Основні принципи облікової політики

Основні засоби

Модель обліку основних засобів - по собівартості, яка передбачає, що основні засоби обліковуються по первісній вартості за вирахуванням накопиченої амортизації (зносу) та накопичених збитків від знецінення.

На момент переходу на застосування МСФЗ було визначено справедливую вартість основних засобів, що стане очікуваною (доцільною) вартістю.

Дооцінку основних засобів, що входить до власного капіталу, переносити до нерозподіленого прибутку у разі припинення визнання активу. Суму перенесеної дооцінки визначати як різницю між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості активу. Перенесення з дооцінки до нерозподіленого прибутку не здійснювати через прибуток або збиток.

Основними засобами визнаються матеріальні активи, в яких:

- очікуваний термін корисного використання більше за один рік
- які використовуються в процесі виробництва, при поставці товарів, наданні послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

Критерієм суттєвості для основних засобів визнається 20 тис. грн. Цей критерій застосовується, зокрема, але не виключно, для тих об'єктів, амортизацію яких підприємство нараховує в розмірі 100% при передачі в експлуатацію.

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує вірогідність отримання в майбутньому економічних вигід від його використання та вартість активу можливо достовірно оцінити.

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікувати за такими групами:

1. Земельні ділянки.
2. Капітальні витрати на поліпшення земель.
3. Будинки, споруди та передавальні пристрої.
4. Машини та обладнання.
5. Транспортні засоби.
6. Інструменти, прилади, інвентар (меблі).
7. Багаторічні насадження.
8. Інші основні засоби.

Розподіл в групах проводити по класах :

- Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту початку експлуатації обліковувати у складі класу «Придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.»
- Об'єкти, які безпосередньо використовуються підприємством, обліковувати у складі класу «Введені в експлуатацію основні засоби».

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

У разі наявності у складі об'єкту основних засобів частин, що мають різні строки корисного використання, підприємство може застосовувати багатокомпонентний облік основних засобів та визнавати ці частини як окремі об'єкти основних засобів. Для розподілу основних засобів за

компонентами підприємство повинно керуватися професійним судженням уповноважених на те осіб (представників технічних служб які наділені такими повноваженнями).

Якщо підприємство здійснює заміну компонента у складному об'єкті, то така заміна прирівнюється до реалізації старого компонента, а вартість нового компонента додається до балансової вартості складного об'єкту.

Придбані основні засоби оцінюються за первинною вартістю, яка включає вартість придбання і всі витрати пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до робочого стану придатного до експлуатації та очікуваної вартості розбирання та видалення активу (витрати на демонтаж) та відновлення площадки на якій він розташовувався.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються:

- за фактичними прямими витратами на їх створення (понаднормативні не включаються);
- накладними витратами, якщо вони мають безпосереднє відношення до будівництва;
- відсотків за кредитами у відповідності до вимог ;
- витратами на ліквідацію активу та відновлення території.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єкта. Для основних засобів, вартість яких менше критерію суттєвості, нарахування амортизації проводити у розмірі 100% при передачі в експлуатацію.

Амортизацію по об'єктам, які обліковуються як багатокомпонентні, нараховувати окремо по кожній виділеній частині.

Нарахування амортизації починати з моменту, коли актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений до стану, належного до експлуатації. Підтвердженням того, що актив є придатним для використання, є акт введення в експлуатацію за формою ОЗ1, що затверджений наказом керівника.

При визначенні ліквідаційної вартості враховувати, що це сума, яку підприємство планує одержати за актив в кінці терміну його корисного використання за вирахуванням очікуваних витрат на його вибуття. Якщо величина ліквідаційної вартості незначна (несуттєва), вона може не враховуватися при визначенні амортизованої вартості, яка дорівнює різниці між первісною вартістю активу та його ліквідаційною вартістю.

Термін корисного використання, момент коли актив стає придатним до використання та ліквідаційна вартість активу встановлюється для кожного об'єкта основних засобів окремо – у акті за формою ОЗ1, підписаною членами постійно діючої комісії, призначеною наказом.

Припинення нарахування амортизації здійснюється, коли:

- балансова вартість активу дорівнює його ліквідаційній вартості;
- актив класифікований як утримуваний для продажу;
- актив вибуває;
- від активу більше не очікується отримання економічних вигід та він списується з балансу.

Первісну вартість основних засобів збільшувати на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкту.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкту в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включати до складу витрат.

Для правильності визначення класифікації ремонтних витрат, які призводять до збільшення первісної вартості або збільшення витрат періоду, поділяти ремонти за наступними критеріями:

- поточний, що не призводить до збільшення первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання;

- капітальний, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкту;
- капітальний, що поновлює корисність та не призводить до збільшення первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання.

Інформацію про визначення критерію ремонтних робіт зазначати шляхом надпису на документі, що підтверджує здійснення ремонтних робіт, відповідального працівника за здійснення ремонтних робіт на об'єкті або керівника.

Ремонтні витрати по основним засобам, взятим в оренду, відносити на витрати поточного періоду.

Ознаки знецінення активів прописані у розділі «Знецінення активів».

Нематеріальні активи

Нематеріальними активами визнаються:

- контрольовані підприємством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми;
- можуть бути ідентифіковані окремо від підприємства;
- існує вірогідність отримання майбутніх економічних вигод;
- собівартість активу може бути надійно визначена;
- використовуються підприємством впродовж періоду більше 1 року (або операційного циклу).

Облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів.

Нематеріальні активи класифікувати за такими групами:

- права користування природними ресурсами;
- права користування майном;
- права на знаки для товарів і послуг;
- права на об'єкти промислової власності;
- авторські та суміжні з ними права;
- інші нематеріальні активи.

Програмне забезпечення, яке є невіддільним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

При первісному визнанні нематеріальні активи оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання плюс імпордне мито плюс невідшкодовані податки мінус торговельні знижки мінус відшкодовані податки плюс прямі витрати на підготовку активу до використання.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається зі всіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання.

Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

Подальші витрати на нематеріальні активи збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує вірогідність того, що ці витрати приведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки первинної оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом впродовж очікуваного терміну їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починає з моменту, коли актив стає придатним до використання.

Амортизована вартість дорівнює різниці між первісною вартістю активу та його ліквідаційною вартістю.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу - попередньо оцінена сума, що її суб'єкт господарювання отримав би на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якби вік і стан активу були такими, які очікуються по закінченні строку його корисної експлуатації.

Очікуваний термін корисного використання, момент коли актив стає придатним до використання та ліквідаційна вартість активу встановлюється для кожного об'єкта нематеріальних активів окремо - наказом постійно-діючої комісії.

Припинення нарахування амортизації здійснюється коли:

- балансова вартість активу дорівнює його ліквідаційній вартості;
- актив класифікований як утримуваний для продажу;
- актив вибуває;
- від активу більше не очікується отримання економічних вигід та він списується з балансу.

На дату звіту нематеріальні активи враховуються по моделі первинної вартості з врахуванням можливого знецінення та накопиченої амортизації.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном використання не амортизуються, але перевіряються на предмет знецінення на кожну звітну дату. У разі виявлення суттєвих розбіжностей (більше 20 % від балансової вартості активу) проводити уцінку активів, використовуючи індексний метод.

Оренда

Компанія як Орендар перед визнанням на балансі відповідних активів та зобов'язань оцінює чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ 16 «Оренда». Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування, орендар має можливість безпосередньо приймати рішення по використанню активу та отримує практично всі економічні вигоди від такого використання.

Якщо контракт вміщує елементи як договору оренди так й договору на надання послуг, Товариство, за класом базового активу, не розмежовує компоненти, що не пов'язані з орендою, та оренди, а натомість обліковує кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди. Орендар не може застосовувати цей практичний прийом до вбудованих похідних інструментів, які відповідають критеріям, викладеним у параграфі 4.3.3 МСФЗ 9 Фінансові інструменти.

На дату початку оренди Товариство, як Орендар визнає актив у формі права користування за собівартістю, в порядку, передбаченому §§ 22-49 МСФЗ 16.

Товариство не застосовує правила обліку орендних відносин згідно МСФО 16, щодо :

- короткострокової оренди (термін не більше 12 місяців)
- оренди, у якій базовий актив малоцінний та його вартість становить менше 50 000,00 грн.
- оренди, у якій базовий актив знаходиться в заставі під кредити банків на момент заключення договору;
- до оренди нематеріальних активів, крім тих що зазначені в параграфі 3Г' МСФО 16

При наявності вищезазначених видів договорів оренди, орендар:

- визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі, що найадекватніше відображає модель отримання вигоди орендарем;

- розкриває визначену інформацію, що передбачено §§53-55,60 МСФЗ 16.

Подальша оцінка активу з права користування проводиться за собівартістю з врахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

При нарахуванні амортизації активу з права користування використовується прямолінійний метод.

Якщо орендодавець передає право власності на базовий актив орендарю наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар має амортизувати актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках орендар має амортизувати актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Товариство як практичний прийом може застосовувати порядок обліку окремо взятої оренди до портфеля оренди з подібними характеристиками, якщо є обґрунтовані очікування, що для фінансової звітності наслідки такого застосування істотно не відрізнятимуться від застосування до окремих договорів, що входять у портфель.

При поєднанні двох або більше договорів, укладених у той самий або приблизно у той самий час з тим самим контрагентом (або пов'язаними сторонами контрагента), Товариство може обліковувати ці договори як один договір, якщо виконується один або більше таких критеріїв:

- а) перемовини щодо цих договорів проводились як перемовини щодо пакету договорів із загальною комерційною метою, яку неможливо зрозуміти без урахування всіх договорів разом;
- б) сума компенсації, яка має бути сплачена за одним договором, залежить від ціни або виконання іншого договору; або
- с) права на використання базових активів, переданих в договорах, (або деякі права на використання базових активів, переданих в кожному з договорів) становлять єдиний орендний компонент, як описано в параграфі Б32.

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійсненні на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити не можливо, Товариство використовує ставку НБУ, які діє на момент укладення договору.

Якщо договір оренди передбачає щорічну індексацію на індекс інфляції, то Товариство не враховує цей фактор при обчисленні теперішньої вартості орендних зобов'язань, а розглядає таку зміну в останній день року за який проводиться індексація, як модифікацію договору.

Переоцінка зобов'язань по оренді виконується при :

- а) зміни терміну оренди
- б) зміни вартості викупу активу
- с) зміна виплат стосовно гарантованої ліквідаційної вартості
- д) зміна майбутніх орендних платежів на підставі зміни індексу або ставки

Зобов'язання переоцінюється тільки у випадку зміни розміру грошових потоків (тобто у випадку коректування орендних платежів). Переоцінка здійснюється на дату зміни платежу.

Для розрахунку дисконтованої суми зобов'язання по п. «а» та «б» застосовується відсоткова ставка, що діє на дату зміни.

Для розрахунку дисконтованої суми зобов'язання по п. «с» та «д» застосовується незмінна відсоткова ставка за виключенням випадків, коли зміна орендних платежів обумовлено зміною плаваючих ставок (наприклад Libor). В цьому випадку використовується ставка на дату зміни.

У разі надання в операційну оренду майна Товариства, суми, що підлягають отриманню від орендаря, відображаються як інший операційний дохід в сумі нарахованих поточних платежів.

Фінансові інвестиції

Первісна оцінка інвестицій:

- Собівартість інвестицій включає ринкову вартість на день придбання та витрати, пов'язані з придбанням (брокерські послуги, банківські комісійні збори, мита та інше)
- Якщо придбаємо інвестиції обмінюються на акції, що емітуються товариством або інші цінні папери, то вартість інвестицій визначається поточною ринковою вартістю цінних паперів, що емітуються.
- Якщо придбаємо інвестиції обмінюються на інші активи (окрім грошових коштів), то вартість придбання визначається по справедливій вартості майна, що передається.

З метою складання фінансової звітності фінансові інвестиції класифікуються по категоріях, як такі що:

- утримуються до погашення;
- що мають в наявності для продажу;
- інвестиції в пайові цінні папери.

Інвестиції, що мають фіксований термін погашення і утримуються до погашення враховуються за амортизованою собівартістю.

Інвестиції, що є в наявності для продажу, враховуються за справедливою вартістю з віднесенням її змін на власний капітал.

Інвестиції в пайові цінні папери враховуються за наступними методами:

- при володінні менше ніж 20% акцій - за справедливою вартістю;
- при володінні більше ніж 20% акцій – за методом пайової участі.

Фінансові інструменти

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли вона стає стороною договірних домовленостей щодо цього інструмента.

Операції з фінансовими інструментами визнаються в звіті про фінансовий стан на дату розрахунку, тобто на дату його надання (отримання) і первісно оцінюються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати на проведення операції, за винятком тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Справедливою вартістю фінансового інструменту під час первісного визнання є ціна операції (тобто вартість наданих або отриманих коштів) скоригована на витрати на проведення операції, за винятком тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Витрати на проведення операції - це додаткові витрати, на придбання, випуск або вибуття фінансового активу чи зобов'язання і які не були б отримані (сплачені), якби операція не відбулася. Витрати на проведення операції, наприклад, включають виплати та комісійні, сплачені за надання (отримання) фінансового інструменту, витрати на реєстрацію та оцінку заставного майна, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності і т.ін.

Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими інструментами, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Прибуток або збиток при первісному визнанні виникає лише тоді, коли є різниця між справедливою вартістю та ціною операції (угоди), підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або метод оцінки, який у якості базових даних використовує лише дані з відкритих ринків.

За відсутності активного ринку основою для визначення поточної справедливої вартості є дані про останні договори, здійснені між непов'язаними сторонами. Суми, що отримані під час проведення примусових операцій (вимушений розпродаж майна в рахунок погашення боргів, під час ліквідації тощо), не є справедливою вартістю.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, щодо яких немає інформації про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як дисконтування грошових потоків та аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Якщо вплив дисконтування майбутніх грошових потоків, що очікується отримати від таких фінансових інструментів, є несуттєвим справедлива вартість визначається в сумі собівартість операції при визнанні фінансового інструменту.

Застосування методик оцінки може потребувати припущень, що не підкріплені ринковими даними. У цій фінансовій звітності інформація розкривається в тих випадках, за яких заміна такого припущення можливим альтернативним варіантом може призвести до суттєвої зміни сум прибутку, доходів, витрат, загальної суми активів чи зобов'язань.

В залежності від бізнес-моделі, використовуваної Підприємством для управління фінансовими активами, та від характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором потоками грошових коштів, фінансовий актив оцінюється :

- за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка (отримання в зазначені терміни потоків грошових коштів, які є виключно платежами основного боргу та відсотків на непогашену суму основного боргу); або
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Всі інші фінансові активи класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента.

Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі гонорари та комісійні виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Класифікація фінансових активів після первісного визнання не змінюється, так як властиві обмеження щодо господарської діяльності Підприємства не дозволяють змінювати свою бізнес-модель з управління фінансовими активами. Класифікація фінансових зобов'язань після первісного визнання не підлягає зміні.

Підприємство припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Підприємство припинило здійснювати контроль над активом.

Кредити підлягають списанню, коли немає обґрунтованих очікувань щодо їх відшкодування. Як правило, у таких випадках Підприємство визначає, що у позичальника немає активів чи джерел доходу, що можуть генерувати грошові потоки в обсязі, достатньому для погашення сум заборгованості, що підлягають списанню. Однак Підприємство може продовжувати здійснювати діяльність, спрямовану на стягнення заборгованості за списаними фінансовими активами згідно з політикою відшкодування сум, належних до погашення.

Підприємство може припинити визнавати (списати з балансу) фінансове зобов'язання тільки після його погашення, тобто коли зобов'язання буде виплачено, анульовано або припинено з закінченням терміну його дії, або при звільненні позичальника від зобов'язань кредитором або за законом.

Знецінення активів

На дату складання фінансової звітності Товариство визначає наявність ознак знецінення активів:

- зменшення ринкової вартості активу на протязі звітного періоду на істотну величину, ніж очікується;
- моральне старіння або фізичне пошкодження активів;
- істотні несприятливі зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, в якому діє Товариство, що сталося протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може істотно зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- списання неліквідних активів (ТМЦ), що не використовувалися на протязі 3-х років;
- істотні зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, що негативно впливають на діяльність; простой активу.

За наявності ознак знецінення активів, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості за мінусом витрат на продаж і вартості використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від знецінення у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми, що відшкодовується.

Для запобігання допущення помилок при знеціненні активів Товариство керується наступним:

- 1) В зв'язку з наявністю у різних ТМЦ різних груп ризику – оцінка резерву під знецінення ТМЦ провадиться з розподіленням на види:
 - товари для перепродажу автомобілі (собівартість вище виручки від продажу (погіршення умов ринку, поява нових конкурентів, падіння попиту, моральне старіння, фізичні пошкодження, неможливість продажу - товари з коротким життєвим циклом).
 - товари для перепродажу запасні частини (собівартість вище виручки від продажу (погіршення умов ринку, поява нових конкурентів, падіння попиту, моральне старіння, фізичні пошкодження, неможливість продажу - товари з коротким життєвим циклом).
- 2) При ідентифікації позицій для створення резерву по принципу «без руху», Товариство зважає на таке:
 - При великій кількості аналізованих позицій, застосовується аналіз оборотності ТМЦ з виключенням внутрішніх оборотів;
 - Не застосовується цей метод для запчастин під основні засоби.

3) Товариство враховує, що безоплатно передані ТМЦ повинні бути повністю знецінені.

4) У випадку ідентифікації проблемних ТМЦ, уповноважені на те особи надають висновки щодо можливого подальшого використання цих ТМЦ у теперішньому стані або надати пропозиції щодо проведення певних процедур по доведенню цих ТМЦ до стану можливого використання або продажу, з зазначенням оціночної вартості цих процедур, на суму яких має бути створений резерв.

Товариство створює резерви на знецінення відповідно до груп товарів:

Для автомобілів:

- При створенні резерву на реалізацію автомобілів по ціні нижче собівартості Товариство спирається на історичний досвід минулого року. Інвентаризація резервів на знецінення автомобілів проводиться в кінці року.
- Якщо товари знаходяться без руху впродовж року - резерв не створюється.

Для запасних частин:

- Товари (запасні частини для ремонту автомобілів), можуть знаходитись без руху, якщо вони призначаються для проведення гарантійних ремонтів автомобілів та для проведення ремонтів тих моделей автомобілів, що зняті з виробництва, резерв на такі товари не створюється;
- Якщо товари знаходяться без руху впродовж 1-го та 2-го років, що передують звітному - резерв не створюється;
- Якщо товари знаходяться без руху впродовж 3-го року, що передує звітному - резерв створюється в розмірі 25%;
- Якщо товари знаходяться без руху впродовж 4-го року, що передує звітному - резерв створюється в розмірі 50 %;
- Якщо товари знаходяться без руху впродовж 5-го року і більше року, що передує звітному - резерв створюється в розмірі 100 %.

При аналізі торгівельної дебіторської заборгованості, для нарахування резерву під знецінення Товариство керується наступною матрицею:

Заборгованість за терміном виникнення	Очікуваний кредитний збиток, %
1-30 днів	0,05
31-90 днів	5
91 -180 днів	10
181-360 днів	50
Більше 361 дня	100

При аналізі іншої дебіторської заборгованості, для нарахування резерву під знецінення Товариство керується наступною матрицею:

Заборгованість за терміном виникнення	Очікуваний кредитний збиток, %
1-30 днів	1
31-90 днів	5
91-180 днів	10
181 - 360 днів	50
Більше 361 дня	100

Витрати по позиках

Витрати по запозиченнях (процентні і інші витрати, понесені у зв'язку із залученням позикових засобів) капіталізуються у випадку, якщо відбувається створення активів, відповідних визначенню активу, що кваліфікується як кваліфікований актив. Кваліфікований актив - це актив, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації.

Витрати по запозиченнях, залучених безпосередньо для створення кваліфікованих активів, капіталізуються з дотриманням вимог, викладених в МСБО 23 «Витрати по позиках».

Витрати по запозиченнях, які призначаються виключно для фінансування виготовлення або придбання некваліфікованих активів, визнаються витратами того звітного періоду, за який їх було нараховано.

Запаси

Товариство визнає запасами активи, які:

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

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування.

Собівартість придбаних в третіх осіб запасів складається з вартості придбання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснюють по методу собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО);

При відпуску ТМЦ, що мають номер заводу-виробника – по методу ідентифікованої собівартості.

Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації. Чиста вартість реалізації – це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат при продажі.

При існуванні достеменно впевненості у виникненні певних неліквідних запасів та можливості визначення їх розміру, Товариство створює резерв під неліквідні запаси, ґрунтуючись на професійних судженнях кваліфікованих спеціалістів та використовуючи історичний досвід.

Дебіторська заборгованість

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності за товари і послуги) і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється із врахуванням наданих знижок, повернень товарів і безнадійної сумнівної заборгованості.

Для забезпечення покриття іншої заборгованості, на підприємстві створюється резерв під очікуванні кредитні збитки.

Грошові кошти

Грошові кошти включають грошові кошти в банках, готівкові грошові кошти в касах, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

Товариство здійснює зовнішньо-економічну діяльність, проводячи операції в іноземній валюті. Товариство обліковує операції в іноземній валюті у відповідності до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Господарські операції, що проводяться в іноземній валюті, при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті по курсу Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операцій.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховуються і відображаються в Балансі по курсу НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються підсумково (згорнуто) в звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли, якщо їх вартість до 500000,00 грн, більше 500000,00 грн. - розгорнуто.

На дату складання звітності проводити аналіз оборотності грошових коштів та їх еквівалентів, використовуючи такі показники:

1) Коефіцієнт оборотності грошових коштів та їх еквівалентів, який розраховується за формулою:

$$\frac{\text{Чистий дохід від реалізації (Ряд. 2000 гр. 3 Ф. № 2)}}{\text{Середні залишки грошових коштів} \left(\frac{\text{Ряд. 1160 гр. 3 Ф. №1} + \text{Ряд. 1160 гр. 4 Ф. № 1}}{2} \right)}$$

2) Тривалість оборотності грошових коштів та їх еквівалентів в днях:

$$\frac{\text{Кількість днів у періоді}}{\text{Коефіцієнт оборотності грошових коштів та їх еквівалентів}}$$

Для нарахування резерву під очікувані кредитні збитки для грошових коштів Товариство враховує показники їх оборотності та користуватись наступною матрицею:

Тривалість оборотності грошових коштів та їх еквівалентів, днів	Очікуваний кредитний збиток, %
До 10	0
Від 11 до 30	2
31 день і більше	5

Зобов'язання і резерви

Облік і визнання зобов'язань і резервів Товариства здійснюється відповідно до МСБО 37.

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців), або термін погашення більше 12 місяців, але існує застереження в умовах договору про стягнення заборгованості в будь-який проміжок часу дії договору.

Довгострокові зобов'язання (окрім відстрочених податків на прибуток) відображаються залежно від виду або за дисконтованою вартістю, або за вартістю, що амортизується.

Поточна кредиторська заборгованість враховується і відображається в Балансі за первинною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за станом на дату Балансу за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Резерви визнаються, якщо Товариство в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшою мірою вірогідності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Товариство визнає як резерви:

- резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з середньої заробітної плати кожного працівника та кількості невикористаних днів відпустки з урахуванням єдиного соціального внеску, нарахованого на фонд оплати праці;
- резерв під знецінення активів, порядок створення якого передбачено розділом «Знецінення активів»;
- резерв під очікувані кредитні збитки;
- резерв на гарантійні забезпечення.

Товариство формує гарантійне забезпечення тільки на суму тих витрат, які вони будуть нести за свій рахунок. Оскільки згідно з умовами договору на імпорту товарів закордонні

виробники компенсують Товариству гарантійні витрати (частково), то на суму компенсованих витрат формувати забезпечення не потрібно.

Резерв створюється на підставі даних про фактичні витрати на гарантійне обслуговування, яке не було відшкодовано виробником.

Визнання доходів

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції станеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації товарів визнається тоді, коли фактично проведена передача від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами (товар відвантажений і право власності передане), і дохід відповідає всім критеріям визнання.

В разі надання Товариством послуг із виконання робіт, обумовлених контрактом, протягом обумовленого терміну, дохід визнається в тому звітному періоді, в якому надані послуги, і розраховується на основі загальної вартості контракту і відсотка виконання.

Витрати по податку на прибуток

Витрати по податку на прибуток визначаються і відбиваються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12.

Витрати з податку на прибуток, відображаються в звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного і відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з прибутку оподаткування за рік, розрахованого по правилах податкового законодавства України.

Відстрочений податок визнається в сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відкладена у зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів і зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, і відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються по тимчасових різницях з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання розраховуються по податкових ставках, які, як очікується, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Звітні податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує вірогідність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відкладені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених зобов'язань.

Пов'язані особи

Пов'язаними особами Товариства вважати фізичних або юридичних осіб за такими ознаками:

- фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Компанію
- має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що контролює Компанію
- має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що перебуває під спільним контролем разом з Компанією;
- інше, передбачене МСБО 24.

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ ТА ДОПУЩЕННЯ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на

суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Професійне судження комісії стосовно обсягів знецінення за напрямом легкові автомобілі

Цінова політика підприємства передбачає формування прайсової ціни на автомобілі з урахуванням цінового попиту на ринку нових легкових автомобілів, необхідності забезпечення покриття дилерської маржі, власних адміністративних витрат та витрат на збут, належного рівня прибутку підприємства-дистриб'ютора та необхідності підтримувати достатній склад автомобілів. Торгова націнка дистриб'ютора залежить від ринкових цін на аналогічні моделі конкурентів і коливається в межах 5-15%.

В бухгалтерському обліку автомобілі обліковуються на 281 рахунку за собівартістю придбання.

Станом на 31.12.2022 року вартість автомобілів на складі за роками придбання складає:

Рік випуску	Кількість, шт	Сума, грн
2021	22	15 719 964,03
2022	655	491 056 586,08
Разом	677	506 776 550,11

В результаті проведеного аналізу ринкових цін на нові автомобілі та автомобілі, що були у використанні, аналогічного класу встановлено, що існує впевненість у тому, що автомобілі, придбані у 2021-2022 роках будуть реалізовані протягом 2023 року за ціною реалізації, не меншої від їх балансової вартості. Резерв на знецінення не створюємо.

Професійне судження комісії стосовно обсягів знецінення за напрямом комерційні автомобілі.

В результаті проведеного аналізу наявних товарних запасів по напрямку комерційних автомобілів встановлено, що станом на 31 грудня 2022 року на балансі підприємства по рахунку 281 знаходиться 28 комерційних автомобіля марки HYUNDAI балансовою вартістю 31 049 589,98 грн.

Основна частина автомобілів надійшла на склад в другій половині 2022 року та планується до реалізації в першій половині 2023 року за прайсовою ціною, тобто не нижче собівартості.

По автомобілям (шасі та цілнометалеві фургони), що надійшли на склад у попередніх періодах у дилерів є укладені договори та досягнуті домовленості з покупцями, в рамках яких автомобілі (шасі та автобуси) або вже знаходяться на переобладнанні, або будуть передані на установку додаткового обладнання у відповідності до потреб кінцевого замовника. Оскільки процеси узгодження технічних характеристик надбудови та переобладнання, безпосередньо установка додаткового обладнання та подальше документальне оформлення кінцевого транспортного засобу є достатньо тривалим процесом, весь період від надходження шасі в Україну та передачі готового до використання автомобіля замовнику зазвичай значно довший, ніж період продажі пасажирського автобуса H350 16+1.

На нижченаведені в переліку автомобілі в кількості 3 (трьох) одиниць встановлено спеціальні ціни відповідно до наказу № 46-од від 31.12.2020 року, що передбачає їх продаж нижче ціни придбання на суму 2 061 166,67 грн. Товариство створило резерв на знецінення даних автомобілів у 2021 році. Станом на 31.12.2022 р. резерв на знецінення не використано.

Модель	VIN	Рік випуску	Спеціальні ціна, грн з ПДВ
HD 65 St. Cab 4WD	KMFGA17HPFC282048	2015	600 000,00
HD-120 Super cab 4WD	KMFLA18KPFC090484	2014	1 400 000,00
HD-120 Super cab 4WD	KMFLA18KPFC090485	2014	1 400 000,00

Комісія висловила припущення, що всі вищезгадані автомобілі (крім автомобілів, на які встановлено спеціальну ціну) можуть бути реалізовані протягом 2023 року за ціною, не нижчою за ціну їх придбання. Таким чином, створювати резерв на знецінення цих комерційних автомобілів недоцільно.

Професійне судження комісії стосовно обсягів знецінення за напрямом запасні частини.

Цінова політика підприємства передбачає формування прайсової ціни на запчастини з урахуванням необхідності забезпечення покриття власних витрат, винагороди (націнку) дилера, належного рівня прибутку підприємства – дистриб'ютора та необхідності підтримувати достатній склад запчастин. Торгова націнка дистриб'ютора в діапазоні від 5% від валютної вартості товару призначеного для гарантійного ремонту до 20% на витратні матеріали для проходження техогляду.

Вартість запчастин для *легкових автомобілів* на складі за роками придбання, а також розрахунок резерву на знецінення зображено в таблиці:

Рік придбання	Вартість на 01.01.2022, грн	Вартість на 31.12.2022, грн	Резерв на 2023 рік, грн	Продано у 2022 році, грн
2010	169 891,88	124 955,12	124 955,12	44 936,76
2011	42 833,34	40 246,18	40 246,18	2 587,16
2012	187 854,92	143 978,71	143 978,71	43 876,21
2013	304 897,67	193 455,84	193 455,84	111 441,83
2014	834 662,06	337 789,67	337 789,67	496 872,39
2015	1 007 831,44	532 722,27	532 722,27	475 109,17
2016	2 613 313,36	2 000 703,29	2 000 703,29	612 610,07
2017	6 129 478,03	5 124 154,47	5 124 154,47	1 005 323,56
2018	7 906 430,66	6 356 231,24	3 178 115,62	-
2019	4 846 728,48	3 144 358,93	786 089,73	-
2020	5 475 453,14	2 721 682,63	-	-
2021	23 777 465,99	5 096 242,38	-	-
2022	-	28 536 474,70	-	-
	53 296 840,97	54 352 995,43	12 462 210,90	2 792 757,15

В результаті проведеного аналізу наявних товарних запасів по напрямку запасні частини для легкових автомобілів встановлено, що станом на 31 грудня 2022 року на балансі підприємства по рахунку 201 обліковуються запасні частини для легкових автомобілів марки HYUNDAI балансовою вартістю 54 352 99,43 грн.

Відповідно до облікової політики Товариства резерв на знецінення запасних частин для легкових автомобілів на 31.12.2022р. становить 12 462 210,90 грн. Станом на 01.01.2022р. резерв на знецінення запасних частин для легкових автомобілів становив 5 386 997,50 грн. Протягом 2022 року було реалізовано запасних частин, придбаних протягом 2010-2019 рр., на суму 2 792 757,15 грн. Тому необхідно провести коригування резерву на знецінення на суму реалізованих запасних частин. Залишок резерву на знецінення на 31.12.2022р. становить 2 594 240,35 грн. Додатково необхідно створити резерв на знецінення запчастин для легкових автомобілів на 2023 рік в сумі 9 867 970,56 грн.

Стосовно ТМЦ, які обліковуються на балансовому рахунку 207 та знаходяться без руху більше року, комісією встановлено, що це автогума для автомобілів, що знаходяться на балансі підприємства в складі основних засобів. Вказані ТМЦ призначаються для заміни літньої гуми на зимову і навпаки. Створення резерву на знецінення по цих ТМЦ недоцільне.

Стосовно ТМЦ, які обліковуються на балансовому рахунку 209 та знаходяться без руху більше року балансовою вартістю 7 728,64 грн, комісією встановлено, що це залишки рекламної продукції, які будуть використані для проведення рекламної кампанії, яку буде проводити відділ маркетингу та реклами. Вказані ТМЦ продажу не підлягають, тому будуть списані на затрати з маркетингу та реклами в 1-му півріччі 2023 року.

В результаті проведеного аналізу наявних товарних запасів по напрямку *запасні частини для комерційних автомобілів* встановлено, що станом на 31 грудня 2022 року на балансі підприємства по рахунку 201 обліковуються запасні частини для комерційних автомобілів марки HYUNDAI балансовою вартістю 9 147 187,68 грн.

Відповідно до облікової політики Товариства резерв на знецінення запасних частин для

комерційних автомобілів на 31.12.2022р. становить 2 464 821,62 грн. Станом на 01.01.2022р. резерв на знецінення запасних частин для комерційних автомобілів становив 1 798 137,65 грн. Протягом 2022 року було реалізовано запасних частин, придбаних протягом 2010-2019 рр., на суму 323 029,42 грн. Тому необхідно провести коригування резерву на знецінення на суму реалізованих запасних частин. Залишок резерву на знецінення на 31.12.2022р. становить 1 475 108,23 грн. Додатково необхідно створити резерв на знецінення запчастин для комерційних автомобілів на 2023 рік в сумі 989 713,39 грн.

Вартість запчастин для комерційних автомобілів на складі за роками придбання, а також розрахунок резерву на знецінення зображено в таблиці:

Рік придбання	Вартість на 01.01.2022, грн	Вартість на 31.12.2022, грн	Резерв на 2023 рік, грн	Продано у 2022 році, грн
2010	77 278,15	66 246,56	66 246,56	11 031,59
2011	45 198,31	34 962,33	34 962,33	10 235,98
2012	62 676,92	52 328,88	52 328,88	10 348,04
2013	20 347,52	13 815,92	13 815,92	6 531,60
2014	187 587,96	83 966,71	83 966,71	103 621,25
2015	1 235 996,69	1 143 130,62	1 143 130,62	92 866,07
2016	262 497,30	206 433,22	206 433,22	56 064,08
2017	151 213,79	118 882,98	118 882,98	32 330,81
2018	766 722,97	540 849,08	270 424,54	-
2019	2 440 542,70	1 898 519,43	474 629,86	-
2020	408 792,72	302 906,49	-	-
2021	2 432 849,68	1 438 566,84	-	-
2022	-	3 246 578,62	-	-
	8 091 704,71	9 147 187,68	2 464 821,62	323 029,42

Професійне судження комісії стосовно дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

Відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також положень облікової політики ТОВ «Хюндай Мотор Україна» застосовує модель знецінення, засновану на очікуваних кредитних збитках, в результаті чого визнається резерв на покриття збитків до виникнення кредитних збитків, для цього може бути використана матриця оціночних резервів.

При створенні резерву торгівельної дебіторської заборгованості, яка обліковується на рахунку 36, керуватися наступною матрицею:

Товарна дебіторська заборгованість (рах. 36) за термінами виникнення	Очікуваний кредитний збиток, %	Сума дебіторської заборгованості на 31.12.2022, грн	Сума резерву, грн
1-30 днів	0,05%	11 445 033,16	5 722,52
31-60 днів	5,00%	422 790,80	21 139,54
61-90 днів	5,00%	22 080,00	1 104,00
91 -180 днів	10,00%	2 580 822,22	258 082,22
181 -360 днів	50,00%	30 227,35	15 113,68
більше 360 днів	100,00%	1 717 238,45	1 717 238,45
		16 218 191,98	2 018 400,41

Створено резерв очікуваних кредитних збитків на товарну дебіторську заборгованість у сумі 2 018 400,41 грн.

Для забезпечення покриття іншої дебіторської заборгованості, яка обліковується на рахунку 37, на підприємстві створюється резерв очікуваних кредитних збитків. При створенні резерву керуватися наступною матрицею:

Інша дебіторська заборгованість (рах. 37) за термінами виникнення	Очікуваний кредитний збиток, %	Сума дебіторської заборгованості на 31.12.2022, грн	Сума резерву, грн
1-30 днів	1,00%	114 628 460,92	1 146 284,61
31-90 днів	5,00%	3 167,60	158,38
91-180 днів	10,00%	4 840,00	484,00
181-360 днів	50,00%	5 516,00	2 758,00
більше 360 днів	100,00%	72 706 462,86	72 706 462,86
		187 348 447,38	73 856 147,85

Згідно розрахунку сума резерву під очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості становить 73 856 147,85 грн. Залишок нарахованого в минулих періодах і не використаного резерву становить 72 525 617,21 грн. Тому необхідно додатково нарахувати резерв в сумі 1 330 530,64 грн.

При створенні резерву для дебіторської заборгованості за виданими авансами, яка обліковується на рахунку 63, керуватися наступною матрицею:

Інша дебіторська заборгованість (рах. 63) за термінами виникнення	Очікуваний кредитний збиток, %	Сума дебіторської заборгованості на 31.12.2022, грн	Сума резерву, грн
1-30 днів	1,00%	10 371 906,74	103 719,07
31-90 днів	5,00%	193 345 349,04	9 667 267,45
91-180 днів	10,00%	63 669 516,31	6 366 951,63
181-360 днів	50,00%	5 091 839,78	2 545 919,89
більше 360 днів	100,00%	2 254 654,07	2 254 654,07
		274 733 265,94	20 938 512,11

Створено резерв очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості за виданими авансами у сумі 20 938 512,11 грн.

Професійне судження комісії щодо знецінення коштів, які знаходяться на рахунках у банках

ТОВ «Хюндай Мотор Україна» зберігає кошти в банках з іноземним капіталом та українських банках з гарною репутацією.

Станом на 31 грудня 2022 року грошові кошти Товариства зберігались в таких банках:

Банк	Валюта	Сума у валюті	Сума у гривні
ПАТ "Укргазбанк"	UAH	-	295 562 043,44
ПАТ "Укргазбанк"	EUR	454,38	17 698,56
АТ "ОТПІ БАНК"	UAH	-	1 941,69
ПАТ "МІБ"	UAH	-	44 552 750,28
ПАТ "МІБ"	EUR	22 312,65	869 100,03
ПАТ "МІБ"	USD	320 000,00	11 701 952,00
Всього		342 767,03	352 705 486,00

Відповідно до облікової політики Товариство на дату складання звітності проводить аналіз оборотності грошових коштів та їх еквівалентів з метою оцінки знецінення грошових коштів.

Для цього використовують такі показники:

- 1) Коефіцієнт оборотності грошових коштів та їх еквівалентів:

$$2813225 / (136052 + 352705) / 2 = 2813225 / 244379 = 11,5$$

- 2) Тривалість оборотності грошових коштів та їх еквівалентів в днях:

$$365 / 11,5 = 32 \text{ дні}$$

Для нарахування резерву під очікувані кредитні збитки для грошових коштів Товариство враховує показники їх оборотності та використовує наступну матрицю:

Тривалість оборотності грошових коштів та їх еквівалентів, днів	Очікуваний кредитний збиток, %
До 10	0
Від 11 до 30	2
31 день і більше	5

Оскільки тривалість оборотності грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2022 року становила 32 дні, то необхідно створити резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 5% від суми залишків коштів на рахунках у банках. Створено резерв очікуваних кредитних збитків на залишки коштів на рахунках у банках в сумі 17 635 274,30 грн.

Професійне судження комісії стосовно створення забезпечень гарантійних зобов'язань.

Торговельні підприємства повинні формувати гарантійне забезпечення тільки на суму тих витрат, які вони будуть нести за свій рахунок.

Оскільки згідно з умовами договору на імпорт товарів закордонні виробники компенсують Товариству гарантійні витрати частково, то на суму компенсованих витрат формувати забезпечення не потрібно.

Резерв створюється на підставі даних про фактичні витрати на гарантійне обслуговування, яке не було відшкодовано виробником.

Відповідно до проведеного аналізу витрат на гарантійні ремонти встановлено наступне:

Відшкодовано дилерам за рахунок Товариства протягом 2022 року 22 358 924,50 грн. без ПДВ, в т.ч.:

- Вартість нормо-годин в сумі 1 389 749,12 грн;
- Вартість запчастин в сумі 20 480 051,09 грн;
- Вартість матеріалів в сумі 133 916,45 грн;
- Вартість сторонніх послуг в сумі 355 207,84 грн.

Відшкодовано нерезидентами-виробниками Товариству 21 109 105,54 грн. без ПДВ.

Детально інформацію наведено в таблиці.

Контрагент	Договір	EUR	грн з ПДВ	грн без ПДВ
Hyundai Assan Otomotiv Sanayi ve Tic. A.S EUR	HMU-HAOS-04-01-2022 (04.01.22)	1 775,80	58 876,12	57 786,48
Hyundai Motor Company, EUR	HMU-HMC-04-01-2022 лег. авто від 04.01.2022	403 847,17	14 267 766,22	14 061 763,33
Hyundai Motor Company, EUR	HMU-HMCCV-04-01-2022 ком. авто від 04.01.2022	8 265,21	294 810,10	245 674,89
Hyundai Motor India Limited EUR	HMU-HMI-04-01-2022 від 04.01.2022 легк. автом.	4 720,92	163 025,36	157 904,07
HYUNDAI MOTOR MANUFACTURING CZEC EUR	HMU-HMMC-04-01-2022 від 04.01.22р.легк. Авто	196 441,49	6 770 851,15	6 585 976,78
		615 050,59	21 555 328,95	21 109 105,54

Невідшкодовані витрати Товариства на гарантійний ремонт за 2022 рік склали 1 249 818,96 грн. без ПДВ. Створено забезпечення гарантійних зобов'язань в сумі витрат, яку не відшкодовує виробник, в розмірі 1 249 818,96 грн.

Професійне судження комісії стосовно створення забезпечень майбутніх виплат.

Резерви визнаються, якщо Товариство в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшою мірою вірогідності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Товариство створило забезпечення для відшкодування майбутніх операційних витрат на:

- резерв відпусток в сумі 2 235 539,41 грн;
- аудит фінансової звітності за 2021 р. в оціночній вартості 423 667,00 грн.

Професійне судження комісії стосовно знецінення товарних автомобілів, які знаходилися на відповідальному зберіганні у дилера, що розташований в районі проведення воєнних (бойових) дій

Станом на 24.02.2022 року на території підприємства-дилера ТОВ «Автопланета Плюс» (м. Херсон) знаходились на відповідальному зберіганні товарні автомобілі марки HYUNDAI в кількості 3-ох одиниць, а саме:

Модель автомобіля	Номер кузова (VIN)	Номер двигуна	Балансова вартість, грн
Staria US4 2.2 CRDi 9-Business 6MT	KMHYC811ANU030616	D4HBMU213580	731 608,76
Venue QX 1.6 Dynamic AT	KMHRC812BNU157503	G4FGMU141280	398 208,87
Автомобіль вантажопасажирський загального призначення ВМ-ВПА-01-01, виготовлений на базі автомобіля (Н-350 груз.-пас. 5+1)	Y89HS12AXMAD64059 (KMFAB17RPKK017284)	D4CBJ655736	840 053,33
			1 969 870,96

За інформацією директора ТОВ «Автопланета Плюс» дані автомобілі були вивезені окупаційною владою у супроводі озброєних осіб.

Оскільки уповноважені особи ТОВ «Хюндай Мотор Україна» не мають безпечного та безперешкодного доступу до активів, проведення інвентаризації на ТОВ «Автопланета Плюс», яке знаходиться в м. Херсон, є неможливим. Тому на даний час не встановлено фактичну наявність даних товарних автомобілів.

Товариство наразі не контролює дані активи, тому необхідно оцінити негативний вплив змін в економічному і правовому середовищі та визнати суми втрат від зменшення корисності даних автомобілів до моменту настання умов доступу до таких активів, проведення інвентаризації та прийняття відповідно рішення щодо їх списання або відновлення корисності. Комісія запропонувала створити резерв на знецінення товарних автомобілів, які знаходилися на відповідальному зберіганні у дилера, що розташований в районі проведення воєнних дій (ТОВ «Автопланета Плюс», м. Херсон) в сумі 1 969 870,96 грн.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

При визначенні справедливої вартості Товариство використовує наступну ієрархію справедливої вартості за рівнями:

Рівень ієрархії	Тип вхідних даних	Приклади даних
Вхідні дані 1-го рівня	Ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки	<ul style="list-style-type: none"> – на біржових ринках – ціни закриття; – на позабіржових (дилерських) ринках – ціна попиту та пропозиції; – на посередницьких ринках – ціни завершених операцій з придбання аналогічних фінансових інструментів, які можна отримати із комунікаційних електронних мереж; – на ринках без участі посередників угоди укладаються без участі третіх сторін, що обмежує коло інсайдерів та ускладнює отримання відповідної інформації щодо цін на базові активи
Вхідні дані 2-го рівня	Вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для фінансової інвестиції чи їхніх однорідних груп, прямо або опосередковано	<ul style="list-style-type: none"> – ціни котирування на подібні фінансові інвестиції на активних ринках; – ціни котирування на ідентичні або подібні фінансові інвестиції на ринках, які не є активними; – вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для фінансової інвестиції, наприклад: ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування, допустима змінність і кредитні спреди; – вхідні дані, підтверджені ринком

Вхідні дані 3-го рівня	Вхідні дані для фінансової інвестиції, яких немає у відкритому доступі – закриті вхідні дані	– ціна виходу (ціна, яка була б отримана за продаж фінансової інвестиції) на дату оцінки з позиції учасника ринку, який утримує фінансову інвестицію; – фінансовий прогноз, побудований за допомогою власних даних суб'єкта господарювання, якщо немає інформації, яку можна доволі легко отримати, що вказувала б на те, що учасники ринку користуватимуться іншими припущеннями
------------------------	--	--

Ієрархія справедливої вартості віддає пріоритет цінам на активному ринку для ідентичних активів або зобов'язань (дані рівня I)

У разі відсутності активного ринку, справедливу вартість нематеріальних активів визначати на рівні собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення (торговельні марки придбані; права на випуск продукції; патенти або товарні знаки).

У разі відсутності активного ринку для інших активів/зобов'язань для визначення справедливої вартості Товариство користується наступними методами:

- витратний – відображає суму, яка потрібна була б зараз, щоб замінити експлуатаційну потужність активу (яку часто називають поточною вартістю заміщення);
- дохідний- перетворює майбутні суми (наприклад, грошові потоки або доходи та витрати) в одну поточну (дисконтовану) величину. При даному підході оцінка справедливої вартості відображає нинішні ринкові очікування стосовно таких майбутніх величин;
- ринковий - використовує ціни та іншу доречну інформацію, що генерується операціями ринку з ідентичними або зіставними (тобто подібними) активами, зобов'язаннями або групою активів і зобов'язань;

При визначенні справедливої вартості за витратним або дохідним методом керуються принципом консерватизму: в цілях мінімізації комерційних ризиків наводити в якості справедливої вартості найменшу з двох оцінок, отриманих за вищенаведеними методами.

Аналіз активів і зобов'язань за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки станом на 31.12.2022:

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			Всього справедлива вартість	Всього балансова вартість
	Рівень I	Рівень II	Рівень III		
<i>Активи, які оцінюються за справедливою вартістю</i>					
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	82 770	82 770	82 770
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Грошові кошти та короткострокові депозити	335 070	-	-	335 070	335 070
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	14 211	14 211	14 211
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	30 685	30 685	30 685

У 2022 році переведення між Рівнем 1 і Рівнем 2 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

Аналіз активів і зобов'язань за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки станом на 31.12.2021:

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			Всього справедлива вартість	Всього балансова вартість
	Рівень I	Рівень II	Рівень III		
<i>Активи, які оцінюються за справедливою вартістю</i>					
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	60 729	60 729	60 729
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Грошові кошти та короткострокові депозити	136 052	-	-	136 052	136 052
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	21 210	21 210	21 210
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	130 820	130 820	130 820

У 2021 році переведення між Рівнем 1 і Рівнем 2 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

Керівництво визначило, що справедлива вартість грошових коштів та короткострокових депозитів, дебіторської заборгованості, виданих кредитів та кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їх балансовій вартості, головним чином, з огляду на нетривалі терміни погашення даних інструментів.

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31.12.2022 р., представлений таким чином:

	Права користування природними ресурсами	Права користування майном	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторське та суміжні права	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість станом на початок звітнього року	-	-	-	-	-	64	64
Придбано нематеріальних активів	-	-	-	-	-	-	-
Вибуло	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Первісна вартість станом на	-	-	-	-	-	64	64

кінець звітного періоду								
Накопичена амортизація станом на початок звітного року	-	-	-	-	-	9	9	
Амортизаційні нарахування за звітний період	-	-	-	-	-	11	11	
Інші зміни амортизаційних відрахувань за звітний період	-	-	-	-	-	-	-	
Вибуло	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	
Амортизація станом на кінець звітного періоду	-	-	-	-	-	20	20	
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду	-	-	-	-	-	44	44	

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за період, що закінчився 31.12.2022 р., представлений таким чином:

	Земельні ділянки	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість станом на початок звітного року	-	-	658	10 135	644	397	1 394	13 228
Придбано основних засобів	-	-	140	500	133	-	-	773
Вибуло	(-)	(-)	(-)	(2 511)	(-)	(-)	(-)	(2 511)
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду	-	-	798	8 124	777	397	1 394	11 490
Накопичена амортизація станом на початок звітного року	-	-	486	5 511	396	279	514	7 186
Амортизаційні нарахування за звітний період	-	-	64	1 002	106	34	98	1 304

Інші зміни амортизаційних відрахувань за звітний період	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуло	(-)	(-)	(-)	(440)	(-)	(-)	(-)	(440)
Амортизація станом на кінець звітнього періоду	-	-	550	6 073	502	313	612	8 050
Балансова вартість станом на кінець звітнього періоду	-	-	248	2 051	275	84	782	3 440

Станом на 31 грудня 2022 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 3 455 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 1 954 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби, призначені до продажу, становлять 20 тис. грн. На 31 грудня 2022 р. та 2021 р. основні засоби Товариства не перебувають в заставі.

Відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022р. №69/2022 «Про загальну мобілізацію» у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та з метою забезпечення оборони держави, Подільським районним у м. Києві територіальним центром комплектування у межах виконання військово-транспортного обов'язку здійснено залучення транспортних засобів Товариства. Інформація щодо залучених транспортних засобів наведено в таблиці.

Залучені на потреби ЗСУ транспортні засоби	Первісна вартість, грн	Накопичений знос на 31.12.2022, грн	Балансова вартість на 31.12.2022, грн
Легковий автомобіль Hyundai Tucson VIN Y6LJN81BP8L203683 куз.КМНН81BP8U881470	257 777,21	15 466,60	242 310,61
Автомобіль Hyundai Santa Fe загальний легковий універсал-B Y6LSH81DP8L003530 куз. КМНН81DP8U378289	201 027,21	12 061,60	188 965,61
SantaFe, Куз.КМНН81BACU000348, Дв.Г4KJCU685081	350 764,90	309 835,28	40 929,62
Всього	809 569,32	337 363,48	472 205,84

8. ПРАВО КОРИСТУВАННЯ АКТИВАМИ

У наступній таблиці наведено зміни у правах користування активами за 2022 рік:

	Земельні ділянки	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість станом на початок звітнього року	-	12 308	-	-	-	-	-	12 308
Придбано основних засобів	-	7 429	-	-	-	-	-	7 429
Вибуло	(-)	(12 195)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(12 195)
Первісна вартість станом на	-	7 542	-	-	-	-	-	7 542

кінець звітного періоду								
Накопичена амортизація станом на початок звітного року	–	8 443	–	–	–	–	–	8 443
Амортизаційні нарахування за звітний період	–	3 074	–	–	–	–	–	3 074
Інші зміни амортизаційних відрахувань за звітний період	–	–	–	–	–	–	–	–
Вибуло	(-)	(11 426)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(11 426)
Амортизація станом на кінець звітного періоду	–	91	–	–	–	–	–	91
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду	–	7 451	–	–	–	–	–	7 451

Витрати за договорами короткострокової оренди, до яких застосовується спрощення щодо визнання за МСФЗ 16 за 2022 рік становлять 513 тис. грн. (за 2021 рік – 541 тис. грн.). Витрати за 2022 рік, що відносяться до договорів оренди об'єктів з низькою вартістю, до яких застосовується звільнення, пов'язане з визнанням становлять 1 тис. грн. (за 2021 рік – 2 тис. грн.).

9. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства представлені наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Акції ПАТ ЗНВКІФ «БОГДАН-КАПІТАЛ»	54 699	58 079
Акції ПАТ ЗНВКІФ «БРІЗ»	2 650	2 650
Частка у СК ТОВ "ГРАНДСФЕРА"	25 421	
	82 770	60 729

10. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства була представлена таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Первісна вартість довгострокової торгівельної дебіторської заборгованості	21 498	-
За вирахуванням: суми дисконту	(9 063)	(-)
Амортизація дисконту	1 064	-
	13 499	-

11. ЗАПАСИ

Нижче наведено інформацію про запаси Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2022 та 2021 років:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Виробничі запаси	139	182
Товари	601 960	657 895
Резерв на знецінення	(18 958)	(9 246)
	583 141	648 831

Запаси відображаються за первісною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Збитки від знецінення визнаються витратами того періоду, в якому виявлені факти знецінення.

У сумі резерву на знецінення запасів відбулися такі зміни:

	2022 рік	2021 рік
Резерв на знецінення запасів на початок року	9 246	8 061
Нарахування резерву на знецінення запасів	12 828	4 271
Використання резерву на знецінення запасів	(3 116)	(3 086)
Резерв на знецінення запасів на кінець року	18 958	9 246

12. ТОРГІВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість Товариства була представлена таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Короткострокова торгівельна дебіторська заборгованість	16 229	22 432
За вирахуванням: резерву на знецінення	(2 018)	(1 222)
	14 211	21 210

У сумі резерву на знецінення торгівельної дебіторської заборгованості відбулися такі зміни:

	2022 рік	2021 рік
Резерв на знецінення торгівельної дебіторської заборгованості на початок року	1 222	3 748
Нарахування резерву на знецінення	2 018	1 222
Використання резерву на знецінення	(-)	(71)
Сторнування невикористаної суми резерву	(1 222)	(3 677)
Резерв на знецінення торгівельної дебіторської заборгованості на кінець року	2 018	1 222

13. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Дебіторська заборгованість за виданими авансами була представлена таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	274 480	178 744
За вирахуванням: резерву на знецінення	(20 939)	(5 244)
	253 541	173 500

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами відбулися такі зміни:

	2022 рік	2021 рік
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами на початок року	5 244	-

Нарахування резерву на знецінення	20 939	5 244
Використання резерву на знецінення	(-)	(-)
Сторнування невикористаної суми резерву	(5 244)	(-)
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами на кінець року	20 939	5 244

14. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Дебіторська заборгованість за розрахунками була представлена таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	2 317	-
	2 325	0

15. ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша дебіторська заборгованість Товариства була представлена таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Інша дебіторська заборгованість	189 854	128 808
За вирахуванням: резерву на знецінення	(73 856)	(91 234)
	115 998	37 574

До складу іншої поточної заборгованості включено заборгованість за претензіями, за розрахунками з державними цільовими фондами, а також поточна дебіторська заборгованість за договорами фінансової допомоги.

У сумі резерву на знецінення іншої дебіторської заборгованості відбулися такі зміни:

	2022 рік	2021 рік
Резерв на знецінення іншої дебіторської заборгованості на початок року	91 234	23 084
Нарахування резерву на знецінення	1 331	76 577
Використання резерву на знецінення	(-)	(-)
Сторнування невикористаної суми резерву	(18 709)	(8 427)
Резерв на знецінення іншої дебіторської заборгованості на кінець року	73 856	91 234

16. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Поточні фінансові інвестиції Товариства, а саме акції, які знаходяться на зберіганні в АБ «Укргазбанк», вартість яких визначається на рівні балансової, що відповідає справедливій вартості:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
ПРАТ «АВТОМОБІЛЬНА КОМПАНІЯ «БОГДАН МОТОРС»	-	-
ПАТ ЗНВКІФ «БОГДАН-КАПІТАЛ»	3 380	-
ПАТ «ЦОН «НОРМА»	-	-
ПАТ «Юридичні послуги»	-	-
	3 380	-

17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років грошові кошти та їх еквівалента були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	340 108	130 584
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках	12 589	5 457
Грошові кошти в національній валюті на спеціальних рахунках	8	11
Грошові кошти в касі	-	-
За вирахуванням: резерву на знецінення	(17 635)	(-)
	335 070	136 052

Товариство зберігає кошти в банках з іноземним капіталом та українських банках з гарною репутацією.

На 31 грудня 2022 та 2021 років не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках в банках.

З метою звітування про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня становили лише кошти в банку.

У сумі резерву на знецінення грошових коштів на рахунках в банках відбулися такі зміни:

	2022 рік	2021 рік
Резерв на знецінення грошових коштів на рахунках в банках на початок року	-	-
Нарахування резерву на знецінення	17 635	-
Використання резерву на знецінення	(-)	(-)
Сторнування невикористаної суми резерву	(-)	(-)
Резерв на знецінення грошових коштів на рахунках в банках на кінець року	17 635	-

18. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інші оборотні активи Товариства були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Неотримані податкові накладні	1 976	1 685
	1 976	1 685

19. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований акціонерний капітал Товариства становить 7 350 тис. грн.

Частки в статутному капіталі ТОВ «Хюндай Мотор Україна» розподілені між власниками наступним чином:

Власник	Сума володіння	Частка у капіталі
VEHICLES DISTRIBUTION HOLDING LTD	4 226	57,50%
ПАТ"ЗНВКІФ"БРІЗ"	772	10,50%
Гладковський Михайло Олегович	2 352	32,00%
	7 350	100,00%

20. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА КРЕДИТАМИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років зобов'язання за довгостроковими кредитами були представлені таким чином:

Кредитор	Договір	Валюта	31 грудня 2022 року		31 грудня 2021 року	
			Тис. \$	Тис. грн	Тис. \$	Тис. грн
АТ «МІБ»	№ 54.21-CBD (21.12.2021)	UAH	-	4 015	-	5 476
			-	4 015	-	5 476

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років зобов'язання за короткостроковими кредитами були представлені таким чином:

Кредитор	Договір	Валюта	31 грудня 2022 року		31 грудня 2021 року	
			Тис. \$	Тис. грн	Тис. \$	Тис. грн
АТ «МІБ»	№ 54.21-CBD (21.12.2021)	UAH	-	3 600	-	3 600
АБ «Укргазбанк»	№ ДД9-30-К/17- VIP (09.06.22)	UAH	-	50 000	-	-
			-	53 600	-	3600

У грудні 2021 р. ТОВ «Хюндай Мотор Україна» уклало кредитний договір № 54.21-CBD з АТ «Міжнародний інвестицій банк». Термін погашення заборгованості наступає 30.12.2024 року. Плата у вигляді процентів згідно умов договору становить 1% річних. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки повинні відображатися на дату балансу за їхньою теперішньою вартістю. Теперішня вартість дорівнює номінальній вартості, якщо відсотки за кредитом відповідають ринковим. Оскільки 1% річних не є ринковою ставкою, було проведено дисконтування кредиту з використанням ефективної процентної ставки. Сума дисконту, яка відображена в звіті про фінансові результати за рік, що закінчився 31.12.2021, становить 1 824 тис. грн. У квітні 2022 року було внесено зміни в графік погашення кредиту і проведено перерахунок суми дисконту. Додаткова сума дисконту, яка відображена в звіті про фінансові результати за рік, що закінчився 31.12.2022, становить 399 тис. грн. Сума амортизації дисконту, яка відображена в звіті про фінансові результати за рік, що закінчився 31.12.2022, становить 1 038 тис. грн. Частина довгострокової заборгованості, що буде погашено протягом наступних 12 місяців, в сумі 3 600 тис. грн. переведено до поточної. В забезпечення виконання зобов'язань за вищевказаним кредитним договором майно та жодні активи Позичальника в заставу не надавалися.

В червні 2022 р. ТОВ «Хюндай Мотор Україна» уклало кредитний договір № ДД9-30-К/17-VIP з АБ «Укргазбанк» в рамках програми державної підтримки суб'єктам малого та середнього підприємництва «Доступні кредити 5-7-9%». Сума кредиту становить 60 000 тис. грн. Термін погашення заборгованості наступає 08.06.2023 року. Компенсаційна процентна ставка, яка сплачується Товариством на користь банку, становить 0% річних на протязі дії воєнного стану та одного місяця після його завершення, далі – 5% річних. Базова процентна ставка, по якій банк щомісячно нараховує відсотки за кредитом визначається за формулою, яка базується на індексі UIRD3m. Частина нарахованих відсотків за кредитом — різницю між базовою і компенсаційною ставкою покриває за підприємство Фонд розвитку підприємництва шляхом перерахування грошей банку. Сума нарахованих відсотків за користування кредитом, яка відображена в звіті про фінансові результати за рік, що закінчився 31.12.2022, становить 4 866 тис. грн. Сума компенсації відсотків в межах цільового фінансування, яка відображена в звіті про фінансові результати за рік, що закінчився 31.12.2022, становить 4 866 тис. грн. Сума невідшкодованих Фондом відсотків відображена в звіті про фінансовий стан на 31.12.2022 р. в розмірі 2 484 тис. грн.

Кредитні договори встановлюють низку обмежень і вимог до Товариства. У разі порушення Товариством будь-яких вимог або недотримання будь-яких обмежень, кредитори мають право при настанні певних обставин (прострочення погашення грошових зобов'язань, перевищення залишком кредиту встановлених лімітів, ін.) вимагати дострокового погашення суми заборгованості за кредитним договором, припинити або призупинити надання кредитних коштів, скористатися

правами щодо будь-яких договорів застави або гарантії, а також використовувати будь-які інші засоби правової охорони, передбачені українським законодавством.

Керівництво вважає, що Товариство спроможне своєчасно обслуговувати всі наявні на кінець звітного періоду кредитні зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2022 року і до дати, коли ця звітність була затверджена до випуску, Товариство не отримувало повідомлення про припинення подальшого фінансування або повідомлення з вимогою про негайне погашення будь-яких вищезгаданих кредитів.

21. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років довгострокові зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Довгострокові зобов'язання з оренди	5 402	4 124
	5 402	4 124

21. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгівельна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	30 685	130 820
	30 685	130 820

До складу поточної заборгованості включена заборгованість з терміном погашення до одного року.

22. ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша поточна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	2 061	3 281
Розрахунки з бюджетом	41 676	46 798
Розрахунки зі страхування	-	54
Розрахунки з оплати праці	17	246
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	34 704	78 841
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	46 960	12 918
Інші поточні зобов'язання	77 961	65 434
	203 379	207 572

До складу іншої поточної заборгованості включено заборгованість за процентами нарахованими та іншу заборгованість третіх осіб.

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

Заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців відображається в складі довгострокової заборгованості.

23. РЕЗЕРВИ (ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ)

Інформація про рух резервів (забезпечень) за період, що закінчився 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

Вид резервів (забезпечень)	Залишок на початок року	Створено (нараховано) за період	Використано у звітному році	Сторновано невикористан у суму у звітному році	Залишок на кінець року
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2 322	3 533	(3 843)	(-)	2 012
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	2 809	-	(1 259)	(300)	1 250
Резерв на забезпечення майбутніх витрат	1 047	424	(1 047)	(-)	424
Резерв на премії управлінському персоналу	4 210	56 943	(42 094)	(-)	19 059
Всього	10 388	60 900	(48 243)	(300)	22 745

Інформація про рух резервів (забезпечень) за період, що закінчився 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

Вид резервів (забезпечень)	Залишок на початок року	Створено (нараховано) за період	Використано у звітному році	Сторновано невикористан у суму у звітному році	Залишок на кінець року
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	1 688	3 850	(3 216)	(-)	2 322
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	10 100	2 809	(10 100)	(-)	2 809
Резерв на забезпечення майбутніх витрат	1 272	1 047	(1 272)	(-)	1 047
Резерв на премії управлінському персоналу	-	4 210	(-)	(-)	4 210
Всього	13 060	11 916	(14 588)	(-)	10 388

24. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Структура доходу від реалізації:

	2022 рік	2021 рік
Дохід від реалізації товарів (автомобілі, запасні частини)	2 771 563	3 821 127
Дохід від реалізації послуг	41 662	41 823
	2 813 225	3 862 950

25. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість від реалізації була представлена наступним чином:

	2022 рік	2021 рік
Собівартість реалізованих товарів (автомобілі, запасні частини)	(2 090 494)	(3 280 279)
Собівартість наданих послуг	(-)	(-)
	(2 090 494)	(3 280 279)

26. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи та витрати були представлені наступним чином:

	2022 рік	2021 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	1 498	4 960
Дохід від реалізації інших оборотних активів	2 074	783
Дохід від операційної курсової різниці	19 886	14 039
Одержані штрафи, пені, неустойки	292	2 268
Дохід від списання кредиторської заборгованості	3 473	1
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	4 866	936
Інші доходи від операційної діяльності	40 029	25 045
	72 118	48 032

27. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата	(67 571)	(42 896)
Нарахування на зарплату	(2 354)	(2 117)
Амортизація	(4 390)	(4 869)
Витрати на відрядження	(39)	(9)
Оренда майна	(514)	(543)
Резерв відпусток	(3 166)	(3 118)
Розрахунково-касове обслуговування	(801)	(935)
Послуги банку	(2 999)	(4 121)
Інші витрати	(56)	(1)
	(81 890)	(58 609)

28. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут були представлені наступним чином:

	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата	(4 128)	(10 210)
Нарахування на зарплату	(905)	(2 240)
Резерв відпусток	(368)	(990)
Витрати на гарантійний ремонт	(22 359)	(34 380)
Витрати на відновлювальний ремонт	(215)	(749)
Витрати на передпродажну підготовку	(132)	(242)
Витрати на утримання офісу	(1 046)	(1 730)
Витрати на утримання власного транспорту	(503)	(808)
Витрати на маркетинг та рекламу	(2 920)	(28 603)
Витрати на інформаційні послуги	(18 278)	(53 551)
Юридичні та нотаріальні послуги	(1 742)	(739)
Витрати на страхування	(441)	(694)
Послуги зв'язку	(378)	(517)
Митні послуги	(924)	(1 630)
Витрати на транспортування та зберігання товарів	(9 286)	(11 207)
Інші витрати	(915)	(549)
	(64 540)	(148 839)

29. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати були представлені наступним чином:

	2022 рік	2021 рік
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(15 441)	(1 402)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(2 071)	(518)
Сумнівні та безнадійні борги	(41 923)	(83 044)
Втрати від операційної курсової різниці	(11 489)	(12 381)
Втрати від знецінення запасів	(1 970)	(904)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(21 805)	(-)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(295)	(-)
Інші витрати операційної діяльності	(11 051)	(6 945)
	(106 045)	(105 194)

30. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Інші фінансові доходи були представлені наступним чином:

	2022 рік	2021 рік
Інші доходи від фінансових операцій	1 463	1 824
	1 463	1 824

31. ІНШІ ДОХОДИ

Склад інших доходів:

	2022 рік	2021 рік
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	57 496
Дохід від зміни вартості фінансових інструментів	-	72
	-	57 568

32. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати були представлені наступним чином:

	2022 рік	2021 рік
Відсотки за кредит	(15 636)	(15 261)
Інші фінансові витрати	(11 252)	(1 890)
	(26 888)	(17 151)

33. ІНШІ ВИТРАТИ

Склад інших витрат:

	2022 рік	2021 рік
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(-)	(57 426)
Списання необоротних активів	(-)	(3)
Інші витрати звичайної діяльності	(8)	(-)
	(8)	(57 429)

34. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Прибуток Товариства є базою оподаткування податком на прибуток підприємств за ставкою 18 %.

Компоненти витрат з податку на прибуток для Товариства протягом років, які закінчились 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Поточний податок на прибуток	97 484	66 147
Вигода/(збиток) з відстроченого податку на прибуток	(4 403)	(11 630)
Всього витрат з податку на прибуток	93 081	54 517

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю деяких активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Податковий вплив зміни таких тимчасових різниць обліковується за ставками податку на прибуток, які планується застосувати у періоді реалізації даних різниць.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років відстрочені податкові активи та зобов'язання виникали за такими статтями:

	2022 рік	2021 рік
Резерви під знецінення товарів (автомобілі, запасні частини)	12 828	4 271
Резерви під гарантійний ремонт	-	2 809
Резерви під майбутні виплати	424	1 047
Резерв ОКР на товарну дебіторську заборгованість	2 018	1 222
Резерв ОКР на іншу дебіторську заборгованість	1 331	81 821
Резерв ОКР на дебіторську заборгованість за виданими авансами	20 938	-
Резерв ОКР на залишки коштів на рахунках в банку	17 635	-
Основні засоби та нематеріальні активи	185	75
Всього тимчасових різниць, які збільшують або зменшують об'єкт оподаткування	55 359	91 245
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	9 965	16 424

Інформація про рух відстрочених податків за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання) на початок року	31 373	19 725
Витрати з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані у складі прибутку та збитку	9 965	16 424
Вигоди з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані у складі прибутку та збитку	(5 562)	(4 776)
Вигоди з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані у складі інших сукупних доходів	-	-
Чисті відстрочені податкові активи станом на кінець року	35 777	31 373

35. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

В ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними особами. Особи вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу

сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

Пов'язаними сторонами є акціонери, основний управлінський персонал та їхні близькі родичі, а також компанії, що контролюються акціонерами або знаходяться під суттєвим впливом акціонерів. Ціни за операціями з пов'язаними особами встановлюються на регулярній основі. Умови операцій з окремими пов'язаними особами можуть відрізнятися від ринкових.

Власниками Товариства є VEHICLES DISTRIBUTION HOLDING LTD (57,5%), Гладковський Михайло Олегович (32,0%) та ПАТ "ЗНВКІФ "БРІЗ" (10,5%) та загалом яким належить 100% в Статутному капіталі Товариства.

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження і на яких покладена відповідальність, прямо чи опосередковано, за планування, управління та контроль діяльності Товариства.

До основного управлінського персоналу відносяться виконавчий орган (Дирекція на чолі з Генеральним директором), а також головний бухгалтер.

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони перебувають під спільним контролем або мають суттєвий вплив на прийняття фінансових та управлінських рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги приймається сутність відносин, а не їх юридична форма.

Товариство проводить операції як з пов'язаними, так і не з пов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція із пов'язаною стороною, якби ця сторона не була пов'язаною, і чи була б операція проведена в ті самі терміни, на тих самих умовах і в тих самих сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Згідно з наявними критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони Товариства поділяються на такі категорії:

- вищий управлінський персонал;
- компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал;
- інші компанії із суттєвим впливом на Товариство;
- компанії, що перебувають під спільним контролем з Товариством.

Перелік пов'язаних осіб ТОВ «Хюндай Мотор Україна» наведено в наступній таблиці:

Пов'язана особа	Опис пов'язаності
Гладковський Ігор Олегович	Генеральний директор є асоційованою особою кінцевого бенефіціарного власника Гладковського Михайла Олеговича (брат)
Четверухін Геннадій Борисович	Член дирекції / комерційний директор / представник з правом першого підпису
Гузь Валентина Іванівна	Головний бухгалтер (з 01.01.2022 по 30.09.2022)
Малишева Юлія Олександрівна	Головний бухгалтер (з 03.10.2022 по теперішній час)
Топорков Сергій Михайлович	Член дирекції / директор по сервісу
Овчаренко Світлана Володимирівна	Член дирекції / фінансовий директор
Ушкалов Андрій В'ячеславович	Член дирекції / директор зі збуту комерційної техніки
Лопачак Тарас Степанович	Член дирекції / директор з маркетингу
Яворський Антон Валерійович	Член дирекції / директор з розвитку дилерської мережі
КОМПАНІЯ "ВІКЛЗ ДИСТРИБЮШН ХОЛДІНГ ЛТД"	Учасник ТОВ -57,5%
ПАТ ЗНВКІФ «БРІЗ»	Учасник ТОВ - 10,5%; Частка в статутному капіталі в розмірі 3,43%.
Гладковський Михайло Олегович	Кінцевий бенефіціарний власник, є асоційованою особою Гладковського Ігора Олеговича (брат)
ПАТ ЗНВКІФ «Богдан Капітал»	Асоційоване підприємство. Частка в статутному капіталі в розмірі 16,97%
ТОВ «Богдан-Авто Київ»	Керівник та кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи Гладковський Михайло Олегович, тип володіння - пряме, відсоток частки - 89

ТОВ «Богдан-Авто Запоріжжя»	Кінцевий бенефіціарний власник (контролера) юридичної особи - Гладковський Михайло Олегович. Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 79
ТОВ «Богдан-Авто Харків»	Кінцевий бенефіціарний власник (контролера) юридичної особи - Гладковський Михайло Олегович. Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 79,21
ТОВ «Богдан-Авто Кропивницький»	Кінцевий бенефіціарний власник (контролера) юридичної особи - Гладковський Михайло Олегович. Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 79,21
ТОВ «Богдан-Авто Черкаси»	Кінцевий бенефіціарний власник (контролера) юридичної особи - Гладковський Михайло Олегович. Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 79.
ТОВ «Богдан-Авто Луцьк»	Кінцевий бенефіціарний власник (контролера) юридичної особи - Гладковський Михайло Олегович. Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 79,21
ТОВ «Глобал Авто Юкрейн»	Керівник та єдиний бенефіціарний власник Гладковський Михайло Олегович
ТОВ «Лото-К»	Засновник Гладковський Ігор Олегович, частка в статутному капіталі - 50%
ТОВ «Здоровий Сервіс»	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи Гладковський Ігор Олегович, тип володіння - пряме, відсоток частки - 50%

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., Товариство не надавало пов'язаним особам фінансову допомогу.

Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, представлена у таблиці нижче:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Короткострокова торгівельна дебіторська заборгованість	653	675
Інша поточна дебіторська заборгованість	198	2 789
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	113	348
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	923	3 285
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	46 960	12 918
Інші поточні зобов'язання	71 948	65 379
	120 795	85 394

Ключовий управлінський персонал представлений вищим менеджментом компанії. Протягом років, що закінчився 31 грудня 2022 і 2021 років, компенсація ключовому управлінському персоналу Товариства, була представлена наступним чином:

	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата	36 206	36 890
Відшкодування витрат на відрядження	14	10
	36 220	36 900

36. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Основним і пріоритетним видом діяльності Товариства є торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами.

Інші доходи формуються за рахунок надання послуг.

Пріоритетним сегментом є господарський. Господарський сегмент представляє формування виручки Товариства від продажу автотранспортних засобів, запасних частин та виконання робіт (надання послуг) щодо технічного обслуговування та ремонту автотранспортних засобів. Проте основним видом діяльності Товариства є торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами, що становить 89 % від загального обсягу доходів.

Інформація про активи та зобов'язання за видами діяльності не надається органам, відповідальним за прийняття управлінських рішень. Така інформація являється недосяжною і затрати на її розробку можуть бути значними, тому така інформація не розкривається.

Сегментна інформація про доходи та витрати звітних сегментів за 2022 рік наведена далі:

	Легкові автомобілі	Вантажні автомобілі	Запасні частини	Гарантійне обслуговування	Всього
Дохід від реалізації	2 462 415	156 822	152 326	41 662	2 813 225
Собівартість реалізації	(1 856 359)	(119 158)	(114 977)	(-)	(2 090 494)
Результат сегменту	606 056	37 664	37 349	41 662	722 731

Сегментна інформація про доходи та витрати звітних сегментів за 2021 рік наведена далі:

	Легкові автомобілі	Вантажні автомобілі	Запасні частини	Гарантійне обслуговування	Всього
Дохід від реалізації	3 443 733	189 361	188 033	41 823	3 862 950
Собівартість реалізації	(2 956 302)	(162 559)	(161 418)	(-)	(3 280 279)
Результат сегменту	487 431	26 802	26 615	41 823	582 671

37. УМОВНІ АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА НЕВИЗНАНІ КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Страхування

Товариство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Товариства, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист. Однак до тих пір, поки Товариство не отримає більш досконалі страхові продукти, потенційна втрата чи знищення тих чи інших активів створює відповідні ризики для операцій та фінансового стану Товариства.

Непередбачені податкові зобов'язання

Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків, а також законодавство, яке підлягає частим змінам, яке може застосовуватися ретроспективно, яке може тлумачитися по-різному та яке в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та між Національним банком України і Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку податкових органів, які за законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірок, що проводяться податковими органами, протягом наступних трьох календарних років; однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше. Ці

факти створюють більш серйозні податкові ризики в Україні, порівняно із типовими ризиками, притаманними країнам з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що Товариство створило достатній резерв з податкових зобов'язань, виходячи з власної інтерпретації податкового законодавства України, офіційних заяв і судових рішень. Однак тлумачення законодавства відповідними органами влади можуть відрізнятись, і якщо органи влади зможуть довести правильність таких власних тлумачень, які не співпадають з позицією Товариства, то це може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

Станом на 31.12.2022р. Товариством не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями. Судових спорів з податковою інспекцією не ведеться.

Судові процеси

Будь-які невіршені або серйозні претензії щодо Товариства, що знаходяться під судовою загрозою відсутні.

Будь-які інші умовні зобов'язання, що виникають щодо ТОВ «Хюндай Мотор Україна» та впливають з невіршених питань, таких як договори, контракти, угоди та інші інтереси Товариства, пов'язані зі спорами, особливими рішеннями чи пред'явленими претензіями, які були вивчені та представляли інтерес для Товариства – відсутні.

Порушення законодавства, в результаті чого Товариство може бути притягнуте до відповідальності, відсутнє.

38. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

В ході звичайної діяльності в Товариства виникають кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, про цілі, політику, процедури оцінки та управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Керівництво несе всю повноту відповідальності за організацію системи управління ризиками та нагляд за функціонуванням цієї системи.

Політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу ризиків, яких зазнає Товариство, встановлення належних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності Товариства. Через засоби навчання та стандарти і процедури управління Товариство намагається створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої функції та обов'язки.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати повністю або частково свої зобов'язання перед Товариством вчасно, що призведе до фінансових збитків у Товаристві. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення корисності таких активів, становила:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Торгова дебіторська заборгованість	14 211	21 210
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	253 541	173 500
Інша дебіторська заборгованість	115 998	37 574
Грошові кошти та їх еквіваленти	335 070	136 052
	718 820	368 336

За рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, Товариство визнало збиток від зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості в сумі 2 018 тис. грн (2021: 1 222 тис. грн), дебіторської заборгованості за виданими авансами в сумі 20 939 тис. грн. (2021: 5 244 тис. грн), іншої дебіторської заборгованості – 73 856 тис. грн (2021: визнало 91 234 тис. грн).

Дебіторська заборгованість відображається з урахуванням резерву. Товариство не вимагає застави щодо фінансових активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти зазвичай зберігаються в найбільших діючих українських банках. Згідно облікової політики, Товариство станом на звітну дату проводить аналіз показників оборотності грошових коштів та їх еквівалентів для визначення відсотку кредитного ризику. Станом на 31 грудня 2022 року кредитний ризик щодо грошових коштів та їх еквівалентів становить 5%. За рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, Товариство визнало втрати від знецінення грошових коштів на рахунках в банках в сумі 17 635 тис. грн.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань Товариства по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

У відповідності з планами Товариства його потреби в оборотному капіталі задовольняються грошовими потоками від операційної діяльності та є достатніми для погашення зобов'язань. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності та аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими прогнозованими потоками грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо фінансових зобов'язань Товариства за строками погашення станом на 31 грудня 2022 та 2021 років наведено у таблиці:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
До погашення до дванадцяти місяців	53 600	3 600
До погашення після дванадцяти місяців	4 015	5 476
	57 615	9 076

Кредитор	Вид зобов'язань	Сума, тис. грн.	Предмет заборгованості/цільове призначення	Дата виникнення	Дата погашення
АТ «МІБ»	кредит	10 900	поповнення обігових коштів для здійснення господарської діяльності	20.12.2021	30.12.2024
АБ «Укргазбанк»	кредит	50 000	поповнення обігових коштів для здійснення господарської діяльності	09.06.2022	08.06.2023

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Товариство несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

Повномасштабна військова агресія росії проти України призвела до глибокої кризи, що очікувано матиме далекосяжні негативні наслідки як для України, так і для країн Європейського союзу, примножуючи об'єм шкоди від пандемії COVID-19 періоду 2020-2021 років. Спостерігається уповільнення, а місцями зупинка зростання секторів економіки країн, прискорення інфляції, геополітична нестабільність тощо. Для економіки України ризику, пов'язані з війною та її

наслідками, залишаються на високому рівні. Відновленню економіки суттєво перешкоджають проблеми з логістикою та втрата доступу до експорту морським транспортом, що має важливе значення для великих експортно-орієнтованих підприємств. Господарська діяльність провадиться відповідно до нових умов, змінюються ланцюги постачання, ринки збуту, відбувається перепрофілювання бізнесу.

За оцінками Уряду України, падіння ВВП за підсумками 2022 року оцінюється на рівні 30%. Валовий продукт скорочується не тільки через прямі втрати активів і військових дій на частині території країни, а й через порушення логістики, зростання собівартості виробництва продукції, проблем із забезпеченням сировиною та скорочення внутрішнього попиту (міграція, падіння реальних доходів населення), підвищення трансакційних витрат бізнесу та прямих фінансових витрат. Повномасштабна війна залишається ключовим фактором, який впливає на ріст споживчих цін. За підсумками 2022 року інфляційний тиск посилюється: в річному вимірі інфляція прискорилась до 26,6%. Руйнування виробництв, порушення ланцюгів постачання, зниження пропозиції товарів і послуг та збільшення виробничих витрат бізнесу чинять додатковий тиск на ціни. Коригування офіційного курсу гривні в липні на 25% хоча і вплинуло на підвищення цін на товари і послуги, у той же час надало стимул для внутрішніх виробників та посилило стійкість економіки України в умовах "війни на виснаження". Інфляційна динаміка залишається контрольованою, фактичне пришвидшення інфляції є повільнішим за прогноз Національного банку. Зберігаються доволі високі ризики розгортання інфляційних процесів та подальшого розбалансування очікувань, що посилює фундаментальний інфляційний тиск попри пригнічений споживчий попит.

У таблиці нижче подано інформацію щодо чутливості Товариства до зміцнення та послаблення української гривні стосовно долара США щодо залишків за операціями станом на 31 грудня 2022 та 2021 років. Ці рівні чутливості являють собою оцінку керівництвом на звітні дати обґрунтовано можливої зміни валютних курсів.

	31 грудня 2022 року		31 грудня 2021 року	
	Зміни курсу іноземної валюти	Ефект на прибуток	Зміни курсу іноземної валюти	Ефект на прибуток
Зростання курсу USD	10%	(1 802)	10%	(5 675)
Зниження курсу USD	(5%)	901	(5%)	2 838

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

39. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Після 31 грудня 2022 р. Товариство здійснювало свої операції в ході своєї звичайної діяльності та керівництво вважає, що воно вжило всі необхідні заходи для підтримки економічної стабільності Товариства в цих умовах.

Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства та потребують коригувань фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.

Товариство затвердило фінансову звітність станом на 31 грудня 2022 року і за рік, що закінчився, датою 28 квітня 2023 року.

Комерційний директор

Четверухін Г.Б.

Головний бухгалтер

Малишева Ю.О.

