



Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 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



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка	3
Основа для думки	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	3
Ключові питання аудиту	4
Інша інформація	4
Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторському комітету за фінансову звітність	4
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	5
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	6
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «ХІУНДАЙ МОТОР УКРАЇНА» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ	9

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам ТОВ «Хюндай Мотор Україна»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Хюндай Мотор Україна» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 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 фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 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

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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 «Плани щодо безперервної діяльності» в фінансовій звітності, де зазначено, що з 24 лютого 2022 року Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

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 питання, наведеного в параграфі «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 на вимогу 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.

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.

Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питань які описані в 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 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 край 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» аудитори 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	Сьомий 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 вибірккову 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

Партнер із завдання

№ 100617 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності)



Ольга САМУСЄВА

Валентина УСТІК

06 травня 2024 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
odesa@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

АС 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.

АС 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 31.12.2023 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

54

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

2024

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 31.12.2023 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	8	44	32
первісна вартість	1001	8	64	64
накопичена амортизація	1002	8	20	32
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	9,10	10 891	8 331
первісна вартість	1011	9,10	19 032	19 425
знос	1012	9,10	8 141	11 094
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	11	82 770	28 619
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	12	13 499	11 880
Відстрочені податкові активи	1045	37	35 776	57 123
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		142 980	105 985
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	13	583 141	570 144
Виробничі запаси	1101	13	139	158
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104	13	583 002	569 986
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14	14 211	38 397
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	15	253 541	489 288
з бюджетом	1135	16	8	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	16	2 317	3 470
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17	115 998	223 607
Поточні фінансові інвестиції	1160	18	3 380	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	19	335 070	303 393
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190	20	1 976	1 720
Усього за розділом II	1195		1 309 642	1 630 019
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	9	20	51
Баланс	1300		1 452 642	1 736 055

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	21	7 350	7 350
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		1 125 466	1 441 624
Неоплачений капітал	1425		()	()
Вилучений капітал	1430		()	()
Усього за розділом I	1495		1 132 816	1 448 974
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	22	4 015	30 000
Інші довгострокові зобов'язання	1515	23	5 402	3 515
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		9 417	33 515
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	22	53 600	34 790
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	25	2 061	2 941
товари, роботи, послуги	1615	24	30 685	23 887
розрахунками з бюджетом	1620	25	41 676	23 881
у тому числі з податку на прибуток	1621		38 275	19 281
розрахунками зі страхування	1625	25	-	27
розрахунками з оплати праці	1630	25	17	145
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	25	34 704	46 315
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	25	46 960	28 750
Поточні забезпечення	1660	26	22 745	20 394
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	25	77 961	72 436
Усього за розділом III	1695		310 409	253 566
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		1 452 642	1 736 055

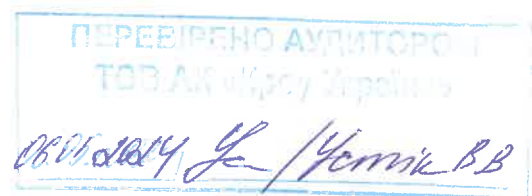
Комерційний директор

Головний бухгалтер



Геннадій ЧЕТВЕРУХІН

Юлія НАЗАРЕНКО



Підприємство

ТОВ "Хюндай Мотор Україна"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
33261252		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА 2023 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	27	3 894 658	2 813 225
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	28	-3 157 803	-2 090 494
Валовий:				
прибуток	2090		736 855	722 731
збиток	2095		(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	29	203 552	72 118
Адміністративні витрати	2130	30	-81 766	-81 890
Витрати на збут	2150	31	-119 558	-64 540
Інші операційні витрати	2180	32	-315 112	-106 045
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		423 971	542 374
збиток	2195		(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	33	140 522	1 463
Інші доходи	2240	34	57 547	-
Фінансові витрати	2250	35	-78 793	-26 888
Втрати від участі в капіталі	2255		(-)	(-)
Інші витрати	2270	36	-57 531	-8
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		385 716	516 941
збиток	2295		(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	37	-69 491	-93 081
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		316 225	423 860
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		316 225	423 860

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		2 763	25 468
Витрати на оплату праці	2505		91 166	75 233
Відрахування на соціальні заходи	2510		4 708	3 258
Амортизація	2515		3 838	4 390
Інші операційні витрати	2520		413 961	144 126
Разом	2550		516 436	252 475

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

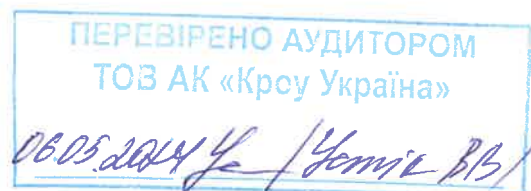
Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	5	6
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток)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

Комерційний директор

Геннадій ЧЕТВЕРУХІН

Головний бухгалтер

Юлія НАЗАРЕНКО



Підприємство

ТОВ "Хюндай Мотор Україна"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
33261252		

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА 2023 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	4 600 834	3 215 652
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	8 026	76 654
Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	25 187	8 661
Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені)	3035	548	434
Надходження від операційної оренди	3040		
Інші надходження	3095	349 328	207 390
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-3 245 884	-2 233 631
Праці	3105	-80 527	-48 561
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-5 124	-3 702
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-250 353	-172 552
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-109 832	-81 945
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-120 922	-77 412
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	-19 599	-13 195
Витрачання на оплату авансів	3135	-847 973	-556 962
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-477 643	-337 066
Інші витрачання	3190	-81 779	-36 466
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-5 360	119 851
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	3 380	54 086
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220	1 367	
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	4 747	28 665

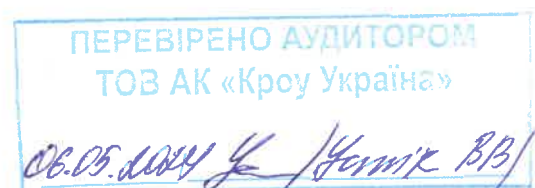
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	60 000	60 000
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	-53 600	-12 100
Сплату дивідендів	3355	-18 210	-6 065
Витрачання на сплату відсотків	3360	-19 497	-4 202
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-31 307	-37 633
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-31 920	186 149
Залишок коштів на початок року	3405	335 070	136 052
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	243	12 869
Залишок коштів на кінець року	3415	303 393	335 070

Комерційний директор

Геннадій ЧЕТВЕРУХІН

Головний бухгалтер

Юлія НАЗАРЕНКО



Підприємство

ТОВ "Хюндай Мотор Україна"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
33261252		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

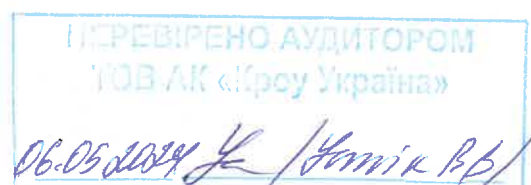
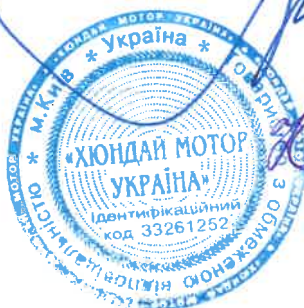
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 350	-	-	-	1 125 466	-	-	1 132 816
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	(67)	-	-	(67)
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	7 350	-	-	-	1 125 399	-	-	1 132 749
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	316 225	-	-	316 225
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4295	-	-	-	-	316 225	-	-	316 225
Зменшення номінальної вартості акцій	4300	7 350	-	-	-	1 441 624	-	-	1 448 974
Інші зміни в капіталі									
Інші зміни в капіталі									
Разом змін у капіталі									
Залишок на кінець року									

Комерційний директор

Геннадій ЧЕТВЕРУХІН

Головний бухгалтер

Юлія НАЗАРЕНКО



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

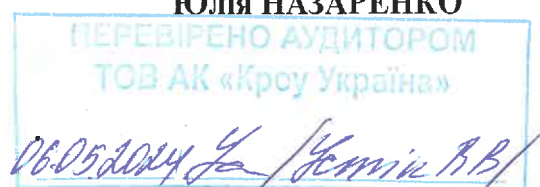
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 350	-	-	-	751 606	-	-	758 956
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	7 350	-	-	-	751 606	-	-	758 956
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	423 860	-	-	423 860
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210	-	-	-	-	(50 000)	-	-	(50 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4295	-	-	-	-	373 860	-	-	373 860
Зменшення номінальної вартості акцій	4300	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4300	7 350	-	-	-	1 125 466	-	-	1 132 816
Інші зміни в капіталі	4300	7 350	-	-	-	1 125 466	-	-	1 132 816
Разом змін у капіталі	4300	7 350	-	-	-	1 125 466	-	-	1 132 816
Залишок на кінець року	4300	7 350	-	-	-	1 125 466	-	-	1 132 816

Комерційний директор

Геннадій ЧЕТВЕРУХІН

Головний бухгалтер

Юлія НАЗАРЕНКО



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. Новокостянтинівська, 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».

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

24 лютого 2022 р. російська федерація вторглася в Україну та розпочала бойові дії на значній частині її території. Ці події мали суттєвий негативний вплив на соціальне та економічне середовище в Україні, а також на спроможність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. Указом Президента України № 64/2022 введено режим воєнного стану, який наразі Указом Президента України № 734/2023 продовжено до 14 травня 2024 року.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП це приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав.

За оцінками, до половини довоєнного населення України, або щонайменше 20 млн людей, безпосередньо задіяні в активні міграційні процеси, спричинені російською агресією.

Від початку повномасштабного вторгнення Державна служба статистики не публікує даних щодо безробіття. Дослідницька агенція Info Sapiens робить власні оцінки його рівня. Протягом

усього 2023 року відбувалось стале зниження безробіття. Водночас під кінець року безробіття все ще було у півтора-два рази вищим за рівень початку 2022 року, перед повномасштабним вторгненням. Вільних робочих рук в Україні дедалі менше: значна частина українців перебувають за кордоном, а близько мільйона чоловіків та жінок боронять країну у лавах Збройних Сил України.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн/дол. станом на 1 січня. Очікування на рік були різними: уряд заклав у бюджет на 2023 середньорічний курс 42,2 грн/дол., у той час, як неурядові експерти зійшлися у консенсус-прогнозі на середньорічному курсі 37,9 грн/дол.

Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. 3 жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38 грн/дол. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,6 гривень за долар.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігралася через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022 (42,5 млрд дол у 2023 проти 31,1 млрд у 2022), та більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби вже сьогодні.

Військове вторгнення російської федерації в Україну створює суттєві ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури України та її територіальної цілісності, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності

Керівництво впевнене, що в ситуації, що склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Товариства.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом впливу українського бізнес-середовища на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутній стан бізнес-середовища може відрізнятись від оцінки керівництва.

Ця фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

3. ПЛАНИ ЩОДО БЕЗПЕРЕРВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2023 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала збройну агресію проти України, у зв'язку з цим, на підставі Указу Президента України від 24.02.2022 №64/2022 “Про введення воєнного стану в Україні”, затвердженого Законом України від 24.02.2022 №2102-IX. відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану", на всій території держави введено воєнний стан, який наразі Указом Президента України № 734/2023 продовжено до 14 травня 2024 року.

В умовах вторгнення російської федерації на територію України Товариство продовжує працювати, виплачувати заробітну плату працівникам та своєчасно виконує свої обов'язки зі сплати податків та інші зобов'язання. Тимчасово працівники виконували свої функціональні обов'язки віддалено.

В той же час наявні обставини, які можуть мати негативний вплив на фінансове становище Товариства, а саме:

- активи Товариства схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України.

Враховуючи фактор військових дій в Україні, є неможливим врахувати всі негативні обставини, які можуть виникнути в зв'язку з цим.

Керівництво вважає, що в 2023 р. вжило всіх необхідних заходів для покращення фінансової стійкості Товариства.

Ці події можуть вплинути на ризик суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності Товариства в Україні.

Активи Товариства схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України. Наразі вплив даного питання на фінансову звітність не можна достовірно оцінити.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в теперішніх умовах, непередбачувані подальші події, пов'язані з військовими діями росії на території України та погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства та його фінансове становище, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент. Всі необхідні коригування будуть внесені до фінансової звітності, як тільки про них буде відомо.

Спалах COVID-19

11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 6 місяців 2023 року пандемія COVID-19 продовжувала мати вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID 19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігається відновлення економіки України.

З 24 години 00 хвилин 30 червня 2023 р. на всій території України карантин, встановлений з метою запобігання поширенню COVID-19, відмінено. Це передбачає постанова КМУ від 27.06.2023 р. № 651.

Управлінським персоналом оцінено вплив COVID-19 на знецінення активів Товариства, його доходи, здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Товариства не був суттєвим.

4. 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 згортати чи скорочувати свою діяльність, протягом найближчих 12-ти місяців планується безперервна діяльність товариства.

5. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

5.1. 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.

5.2. 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 2023 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.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» — це всеосяжний новий стандарт бухгалтерського обліку для страхових контрактів, який охоплює визнання та оцінку, представлення та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти». МСФЗ 17 застосовується до всіх типів договорів страхування (тобто договорів страхування життя, страхування, не пов'язаного з життям, прямого страхування та перестрахування), незалежно від типу суб'єктів господарювання, які їх випускають, а також до певних гарантій та фінансових інструментів із функціями дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування. Загальна мета МСФЗ 17 полягає в тому, щоб забезпечити комплексну модель бухгалтерського обліку для страхових контрактів, яка є більш

корисною та послідовною для страховиків, охоплюючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

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

Цей стандарт не застосовується до Товариства.

Поправки до МСБО (IAS) 8 - Визначення облікових оцінок

Поправки до МСБО 8 пояснюють різницю між змінами в облікових оцінках, змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Вони також пояснюють, як суб'єкти господарювання використовують методи вимірювання та вхідні дані для розробки облікових оцінок.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 щодо застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 «Формування суджень про суттєвість» містять вказівки та приклади, які допоможуть суб'єктам господарювання застосовувати судження щодо суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. Поправки спрямовані на те, щоб допомогти суб'єктам господарювання 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 суб'єкти господарювання повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Ці поправки вплинули на розкриття Товариством облікової політики, але не на оцінку, визнання або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Товариства.

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

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» звужують сферу застосування винятку для початкового визнання, тому воно більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, таких як оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатацію.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО (IAS) 12 - Міжнародна податкова реформа — Правило щодо недооподаткованих платежів

Поправки до МСБО 12 були внесені у відповідь на загальні правила протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування ОЕСР (Pillar Two) і включають:

- Обов'язковий тимчасовий виняток із визнання відстрочених податків та розкриття інформації про відстрочені податки, що виникають у результаті юрисдикційного впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування;

та

- Вимоги щодо розкриття інформації для суб'єктів господарювання, яких це стосується, щоб допомогти користувачам фінансової звітності краще зрозуміти вплив на оподаткування суб'єкта господарювання в результаті впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування, особливо до дати його вступу в силу.

Обов'язковий тимчасовий виняток, використання якого має бути розкрито, застосовується негайно. Решта вимог щодо розкриття інформації застосовуються до річних звітних періодів, що

починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, але не до проміжних звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2023 року або раніше.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

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.

Поправки до МСФЗ 16 - Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді

У вересні 2022 року IASB випустив поправки до МСФЗ (IFRS) 16, щоб уточнити вимоги, які продавець-орендар використовує для оцінки зобов'язань з оренди, що виникають під час операції з продажу та зворотної оренди, щоб гарантувати, що продавець-орендар не визнає жодної суми прибутку чи збитку що стосується права використання, яке він зберігає.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до операцій з продажу та зворотної оренди, укладених після дати першого застосування МСФЗ 16. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий.

Очікується, що ці поправки не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 1 - Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних

У січні 2020 року та жовтні 2022 року IASB випустив поправки до параграфів 69–76 МСБО 1, щоб конкретизувати вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Поправки уточнюють:

- Що означає право на відстрочку врегулювання
- Право на відстрочку має існувати на кінець звітного періоду
- На цю класифікацію не впливає ймовірність того, скористається чи ні суб'єкт господарювання своїм правом на відстрочку
- Умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо вбудований похідний інструмент у конвертоване зобов'язання сам є інструментом власного капіталу

Крім того, було введено вимогу щодо необхідності розкриття інформації, коли зобов'язання, що впливають із кредитної угоди, класифікуються як непоточні, а право суб'єкта господарювання відстрочити погашення залежить від дотримання майбутніх умов протягом дванадцяти місяців.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно.

Наразі Товариство оцінює вплив цих поправок на поточну практику та оцінює, чи можуть існуючі кредитні угоди вимагати перегляду.

Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 - Угоди фінансування постачальників

У травні 2023 року IASB випустив поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», щоб уточнити характеристики угод фінансування постачальників і вимагати додаткових розкриттів щодо таких угод. Вимоги щодо розкриття інформації, які містяться в поправках, спрямовані на те, щоб допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив угод фінансування постачальників на зобов'язання суб'єкта господарювання, грошові потоки та ризик ліквідності.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволено дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий.

Очікується, що ці поправки не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

5.3. 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 нарахує 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 вигід;
- 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 починати 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 вирахуванням 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'язанні 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 придбаваємо 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 достеменної 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 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.

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.

6. 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 31.12.2023 року вартість автомобілів на складі за роками придбання складає:

Рік випуску	Кількість, шт	Сума, грн
2023	500	417 953 103,77
Разом	500	417 953 103,77

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 2023 році будуть реалізовані протягом 2024 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 2023 року на балансі підприємства по рахунку 281 знаходиться 90 комерційних автомобіля марки HYUNDAI балансовою вартістю 103 470 157,08 грн.

Основна частина автомобілів надійшла на склад в другій половині 2023 року та планується до реалізації в першій половині 2024 року за прайсовою ціною, тобто не нижче собівартості.

Комісія висловила припущення, що всі вищезгадані автомобілі можуть бути реалізовані протягом 2024 року за ціною, не нижчою за ціну їх придбання. Таким чином, створювати резерв на знецінення цих комерційних автомобілів недоцільно. Станом на 01.01.2023р. резерв на знецінення комерційних автомобілів становив 2 061 166,67 грн. Протягом 2023 року було реалізовано комерційні автомобілі, для яких було створено резерв на знецінення. Тому було проведено коригування резерву на знецінення на суму 2 061 166,67 грн.

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 01.01.2023, грн	Вартість на 31.12.2023, грн	Резерв на 2024 рік, грн	Продано у 2023 році, грн
2010	124 955,12	99 106,23	99 106,23	25 848,89
2011	80 246,18	75 720,24	75 720,24	4 525,94
2012	103 978,71	61 370,84	61 370,84	42 607,87
2013	193 455,84	118 967,66	118 967,66	74 488,18
2014	337 789,67	207 231,87	207 231,87	130 557,80
2015	532 722,27	407 143,43	407 143,43	125 578,84
2016	2 000 703,29	1 718 826,89	1 718 826,89	281 876,40
2017	5 124 154,47	4 488 515,25	4 488 515,25	635 639,22
2018	6 356 231,24	5 265 056,76	5 265 056,76	-
2019	3 144 358,93	2 386 600,08	1 193 300,04	-
2020	2 721 682,63	1 888 760,68	472 190,17	-
2021	5 096 242,38	2 336 914,99	-	-
2022	28 536 474,70	4 286 444,78	-	-
2023	-	33 935 875,37	-	-
	54 352 995,43	57 276 535,07	14 107 429,38	1 321 123,14

В результаті проведеного аналізу наявних товарних запасів по напрямку запасні частини для легкових автомобілів встановлено, що станом на 31 грудня 2023 року на балансі підприємства по

рахунку 201 обліковуються запасні частини для легкових автомобілів марки HYUNDAI балансовою вартістю 57 276 535,07 грн.

Відповідно до облікової політики Товариства резерв на знецінення запасних частин для легкових автомобілів на 31.12.2023р. становить 14 107 429,38 грн. Станом на 01.01.2023р. резерв на знецінення запасних частин для легкових автомобілів становив 12 462 210,90 грн. Протягом 2023 року було реалізовано запасних частин, придбаних протягом 2010-2019 рр., на суму 1 321 123,14 грн. Тому необхідно провести коригування резерву на знецінення на суму реалізованих запасних частин. Залишок резерву на знецінення на 31.12.2023р. становить 11 141 087,76 грн. Додатково необхідно створити резерв на знецінення запчастин для легкових автомобілів на 2024 рік в сумі 2 966 341,62 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.

В результаті проведеного аналізу наявних товарних запасів по напрямку **запасні частини для комерційних автомобілів** встановлено, що станом на 31 грудня 2023 року на балансі підприємства по рахунку 201 обліковуються запасні частини для комерційних автомобілів марки HYUNDAI балансовою вартістю 7 355 085,81 грн.

Відповідно до облікової політики Товариства резерв на знецінення запасних частин для комерційних автомобілів на 31.12.2022р. становить 2 777 689,55 грн. Станом на 01.01.2023р. резерв на знецінення запасних частин для комерційних автомобілів становив 2 464 821,62 грн. Протягом 2023 року було реалізовано запасних частин, придбаних протягом 2010-2019 рр., на суму 153 339,02 грн. Тому необхідно провести коригування резерву на знецінення на суму реалізованих запасних частин. Залишок резерву на знецінення на 31.12.2023р. становить 1 475 108,23 грн. Додатково необхідно створити резерв на знецінення запчастин для комерційних автомобілів на 2024 рік в сумі 466 206,95 грн.

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

Рік придбання	Вартість на 01.01.2023, грн	Вартість на 31.12.2023, грн	Резерв на 2024 рік, грн	Продано у 2023 році, грн
2010	71 246,56	69 266,00	69 266,00	1 980,56
2011	29 962,33	22 364,33	22 364,33	7 598,00
2012	52 328,88	39 862,36	39 862,36	12 466,52
2013	13 815,92	12 755,55	12 755,55	1 060,37
2014	83 966,71	67 740,86	67 740,86	16 225,85
2015	1 143 130,62	1 083 718,40	1 083 718,40	59 412,22
2016	206 433,22	186 589,57	186 589,57	19 843,65
2017	118 882,98	84 131,13	84 131,13	34 751,85
2018	540 849,08	377 262,85	377 262,85	-
2019	1 898 519,43	1 538 722,77	769 361,39	-
2020	302 906,49	258 548,45	64 637,11	-
2021	1 438 566,84	879 338,10	-	-
2022	3 246 578,62	1 719 875,93	-	-
2023	-	1 014 909,51	-	-
	9 147 187,68	7 355 085,81	2 464 821,62	153 339,02

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 31.12.2023, грн	Сума резерву, грн
1-30 днів	0,05%	32 260 286,30	16 130,14
31-60 днів	5,00%	4 618 938,50	230 946,93
61-90 днів	5,00%	1 504 230,00	75 211,50
91 -180 днів	10,00%	245 463,83	24 546,38
181 -360 днів	50,00%	230 065,20	115 032,60
більше 360 днів	100,00%	2 153 866,50	2 153 866,50
		41 012 850,33	2 615 734,05

Створено резерв очікуваних кредитних збитків на товарну дебіторську заборгованість у сумі 2 615 734,05 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 31.12.2023, грн	Сума резерву, грн
1-30 днів	1,00%	820 942,55	8 209,43
31-90 днів	5,00%	82 189 794,80	4 109 489,74
91-180 днів	10,00%	92 231 970,55	9 223 197,06
181-360 днів	50,00%	155 706 207,25	77 921 824,51
більше 360 днів	100,00%	103 025 012,99	103 025 012,99
		433 973 928,14	194 287 733,72

Згідно розрахунку сума резерву під очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості становить 194 287 733,72 грн. Залишок нарахованого в минулих періодах і не використаного резерву становить 98 358 332,26 грн. Тому необхідно додатково нарахувати резерв в сумі 95 929 401,46 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 31.12.2023, грн	Сума резерву, грн
1-30 днів	1,00%	313 696 404,64	3 136 964,05
31-90 днів	5,00%	184 364 475,55	9 218 223,78
91-180 днів	10,00%	4 176 109,81	417 610,98
181-360 днів	50,00%	400 000,00	200 000,00
більше 360 днів	100,00%	1 743 673,18	1 743 673,18
		504 380 663,18	14 716 471,98

Створено резерв очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості за виданими авансами у сумі 14 716 471,98 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 2023 року грошові кошти Товариства зберігались в таких банках:

Банк	Валюта	Сума у валюті	Сума у гривні
ПАТ "Укргазбанк"	UAH	-	245 033 271,25
ПАТ "Укргазбанк"	EUR	2 132,15	89 993,57
ПАТ "Укргазбанк"	USD	291,00	11 052,88
АТ "ОТП БАНК"	UAH	-	14 454,52
ПАТ "МІБ"	UAH	-	73 173 558,54
ПАТ "МІБ"	EUR	22 657,16	956 311,14
ПАТ "МІБ"	USD	-	-
ПАТ "МІБ" (корпоративна карта)	UAH	-	81 914,25
Всього		25 080,31	319 360 556,15

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:
 $895578 / (332776 + 319361) / 2 = 895\,578 / 326068 = 2,75$

2) Тривалість оборотності грошових коштів та їх еквівалентів в днях:
 $92 / 2,75 = 33$ 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 31.12.2023 року становила 33 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 15 968 027,81 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 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.

Відповідно до проведеного аналізу витрат на гарантійні ремонти встановлено наступне:

Відшкодовано дилерам за рахунок Товариства протягом 2023 року 43 387 540,75 грн. без ПДВ, в т.ч.:

- Вартість нормо-годин в сумі 2 647 144,97 грн;
- Вартість запчастин в сумі 39 100 405,41 грн;
- Вартість матеріалів в сумі 662 291,71 грн;
- Вартість сторонніх послуг в сумі 977 698,66 грн.

Відшкодовано нерезидентами-виробниками Товариству 42 554 370,55 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-02-01-2023 (02.01.23) легк. автом.	3 366,35	133 428,31	130 406,17
Hyundai Motor Company, EUR	HMU-HMC-02-01-2023 лег. авто від 02.01.2023	769 038,79	30 488 381,47	29 943 831,18
Hyundai Motor Company, EUR	HMU-HMCCV-02-01-2023 ком. авто від 02.01.2023	21 540,56	870 118,78	852 690,88
Hyundai Motor India Limited EUR	HMU-HMI-02-01-2023 від 02.01.2023 легк. автом.	8 308,80	331 176,92	324 677,16
HYUNDAI MOTOR MANUFACTURING CZECH REPUBLIC EUR	HNMU-HMMC-02-01-2023 від 02.01.23р.легк.авто	291 421,89	11 596 342,00	11 305 494,24
Hyundai Motor Europe GmbH ,EUR	HMU-HME-02-01-2023 від 02.01.2023р.	9,07	349,69	311,13
		1 093 685,46	43 419 797,17	42 557 410,77

Витрати на нарахування компенсуючих податкових зобов'язань з ПДВ на запчастини, які не покриває виробник, за 2023 рік становлять 7 656 061,14 грн.

Всього невідшкодовані витрати Товариства на гарантійний ремонт за 2023 рік склали 8 486 191,12 грн. без ПДВ.

Створено забезпечення гарантійних зобов'язань в сумі витрат, яку не відшкодовує виробник, в розмірі 8 486 191,12 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 8 227 833,08 грн;
- аудит фінансової звітності за 2023 р. в оціночній вартості 423 667,00 грн.

7. 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	– 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	– 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 1)

У разі відсутності активного ринку, справедливую 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 31.12.2023:

	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	-	-	28 619	28 619	28 619
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Грошові кошти та короткострокові депозити	303 393	-	-	303 393	303 393
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	38 397	38 397	38 397
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	23 887	23 887	23 887

У 2023 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 31.12.2022:

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

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.

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31.12.2023р., 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 звітного року	-	-	-	-	-	64	64
Придбано нематеріальних активів	-	-	-	-	-	-	-
Вибуло	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду	-	-	-	-	-	64	64
Накопичена амортизація станом на початок звітного року	-	-	-	-	-	20	20
Амортизаційні нарахування за звітний період	-	-	-	-	-	12	12
Інші зміни амортизаційних	-	-	-	-	-	-	-

відрахувань за звітний період							
Вибуло	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Амортизація станом на кінець звітного періоду	—	—	—	—	—	32	32
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду	—	—	—	—	—	32	32

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за період, що закінчився 31.12.2023р., 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	—	—	798	8 124	777	397	1 394	11 490
Придбано основних засобів	—	—	381	1 717	—	—	—	2 098
Вибуло	(-)	(-)	(-)	(2 938)	(-)	(-)	(-)	(2 938)
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду	—	—	1 179	6 903	777	397	1 394	10 650
Накопичена амортизація станом на початок звітного року	—	—	550	6 073	502	313	612	8 050
Амортизаційні нарахування за звітний період	—	—	99	699	76	24	98	996
Інші зміни амортизаційних відрахувань за звітний період	—	—	—	—	—	—	—	—
Вибуло	(-)	(-)	(-)	(759)	(-)	(-)	(-)	(759)
Амортизація станом на кінець звітного періоду	—	—	649	6 013	578	337	710	8 287
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду	—	—	530	890	199	60	684	2 363

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 4 124 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 3 455 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби, призначені до продажу, становлять 51 тис. грн. На 31 грудня 2023 р. та 2022 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 31.12.2023, грн	Балансова вартість на 31.12.2023, грн
Легковий автомобіль Hyundai Tucson VIN Y6LJN81BP8L203683 куз.КМНН81BP8U881470	257 777,21	61 866,40	195 910,81
Автомобіль Hyundai Santa Fe загальний легковий універсал-B Y6LSH81DP8L003530 куз. КМНН81DP8U378289	201 027,21	48 246,4	152 780,81
SantaFe, Куз.КМНН81BACU000348, Дв.Г4КЖСU685081	350 764,90	309 835,28	40 929,62
Всього	809 569,32	419 948,08	389 621,24

10. 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	—	7 542	—	—	—	—	—	7 542
Придбано основних засобів	—	1 346	—	—	—	—	—	1 346
Вибуло	(-)	(113)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(113)
Первісна вартість станом на кінець звітнього періоду	—	8 775	—	—	—	—	—	8 775
Накопичена амортизація станом на початок звітнього року	—	91	—	—	—	—	—	91
Амортизаційні нарахування за звітний період	—	2 829	—	—	—	—	—	2 829
Інші зміни амортизаційних відрахувань за звітний період	—	—	—	—	—	—	—	—
Вибуло	(-)	(113)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(113)
Амортизація станом на кінець звітнього періоду	—	2 807	—	—	—	—	—	2 807
Балансова вартість станом на кінець звітнього періоду	—	5 968	—	—	—	—	—	5 968

Витрати за договорами короткострокової оренди, до яких застосовується спрощення щодо визнання за МСФЗ 16 за 2023 рік становлять 0 тис. грн. (за 2022 рік – 513 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 22 тис. грн. (за 2022 рік – 1 тис. грн.).

11. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Акції ПАТ ЗНВКІФ «БОГДАН-КАПІТАЛ»	25 969	54 699
Акції ПАТ ЗНВКІФ «БРІЗ»	2 650	2 650
Частка у СК ТОВ "ГРАНДСФЕРА"	-	25 421
	28 619	82 770

12. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства була представлена таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Первісна вартість довгострокової торгівельної дебіторської заборгованості	21 498	21 498
За вирахуванням: суми дисконту	(9 618)	(9 063)
Амортизація дисконту	-	1 064
	11 880	13 499

13. ЗАПАСИ

Нижче наведено інформацію про запаси Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2023 та 2022 років:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Виробничі запаси	158	139
Товари	586 871	601 960
Резерв на знецінення	(16 885)	(18 958)
	570 144	583 141

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:

	2023 рік	2022 рік
Резерв на знецінення запасів на початок року	18 958	9 246
Нарахування резерву на знецінення запасів	3 432	12 828
Використання резерву на знецінення запасів	(5 505)	(3 116)
Резерв на знецінення запасів на кінець року	16 885	18 958

14. ТОРГІВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість Товариства була представлена таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Короткострокова торгівельна дебіторська заборгованість	41 013	16 229
За вирахуванням: резерву на знецінення	(2 616)	(2 018)
	38 397	14 211

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

	2023 рік	2022 рік
Резерв на знецінення торгівельної дебіторської заборгованості на початок року	2 018	1 222
Нарахування резерву на знецінення	2 616	2 018
Використання резерву на знецінення	(-)	(-)
Сторнування невикористаної суми резерву	(2 018)	(1 222)
Резерв на знецінення торгівельної дебіторської заборгованості на кінець року	2 616	2 018

15. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Дебіторська заборгованість за виданими авансами була представлена таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	504 004	274 480
За вирахуванням: резерву на знецінення	(14 716)	(20 939)
	489 288	253 541

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

	2023 рік	2022 рік
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами на початок року	20 939	5 244
Нарахування резерву на знецінення	14 716	20 939
Використання резерву на знецінення	(-)	(-)
Сторнування невикористаної суми резерву	(20 939)	(5 244)
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами на кінець року	14 716	20 939

16. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Дебіторська заборгованість за розрахунками була представлена таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	3 470	2 317
	3 470	2 325

17. ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша дебіторська заборгованість Товариства була представлена таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Інша дебіторська заборгованість	417 895	189 854
За вирахуванням: резерву на знецінення	(194 288)	(73 856)
	223 607	115 998

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:

	2023 рік	2022 рік
Резерв на знецінення іншої дебіторської заборгованості на початок року	73 856	91 234
Нарахування резерву на знецінення	171 203	1 331
Використання резерву на знецінення	(-)	(-)
Сторнування невикористаної суми резерву	(50 771)	(18 709)
Резерв на знецінення іншої дебіторської заборгованості на кінець року	194 288	73 856

18. 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 2023 року	31 грудня 2022 року
ПРАТ «АВТОМОБІЛЬНА КОМПАНІЯ «БОГДАН МОТОРС»	-	-
ПАТ ЗНВКІФ «БОГДАН-КАПІТАЛ»	-	3 380
ПАТ «ЦОН «НОРМА»	-	-
ПАТ «Юридичні послуги»	-	-
	-	3 380

19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років грошові кошти та їх еквівалента були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	318 221	340 108
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках	1 058	12 589
Грошові кошти в національній валюті на спеціальних рахунках	82	8
Грошові кошти в касі	-	-
За вирахуванням: резерву на знецінення	(15 968)	(17 635)
	303 393	335 070

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

На 31 грудня 2023 та 2022 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:

	2023 рік	2022 рік
Резерв на знецінення грошових коштів на рахунках в банках на початок року	17 635	-
Нарахування резерву на знецінення	53 438	17 635
Використання резерву на знецінення	(-)	(-)
Сторнування невикористаної суми резерву	(55 105)	(-)
Резерв на знецінення грошових коштів на рахунках в банках на кінець року	15 968	17 635

20. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років інші оборотні активи Товариства були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Неотримані податкові накладні	1 720	1 976
	1 720	1 976

21. 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%

22. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА КРЕДИТАМИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років зобов'язання за довгостроковими кредитами були представлені таким чином:

Кредитор	Договір	Валюта	31 грудня 2023 року		31 грудня 2022 року	
			Тис. \$	Тис. грн	Тис. \$	Тис. грн
АТ «МІБ»	№ 54.21-CBD (21.12.2021)	UAH	-	-	-	4 015
АБ «Укргазбанк»	№ ДД 10-30-K/17-VIP (26.06.23)	UAH	-	30 000	-	-
			-	30 000	-	4 015

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років зобов'язання за короткостроковими кредитами були представлені таким чином:

Кредитор	Договір	Валюта	31 грудня 2023 року		31 грудня 2022 року	
			Тис. \$	Тис. грн	Тис. \$	Тис. грн
АТ «МІБ»	№ 54.21-CBD (21.12.2021)	UAH	-	4 790	-	3 600
АБ «Укргазбанк»	№ ДД9-30-K/17-VIP (09.06.22)	UAH	-	-	-	50 000
АБ «Укргазбанк»	№ ДД 10-30-K/17-VIP (26.06.23)	UAH	-	30 000	-	50 000
			-	34 790	-	53 600

У грудні 2021 р. ТОВ «Хюндай Мотор Україна» уклало кредитний договір № 54.21-CBD з АТ «Міжнародний інвестицій банк». Термін погашення заборгованості настає 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 амортизації дисконту, яка відображена в звіті про фінансові результати за рік, що закінчився 31.12.2023, становить 775 тис. грн. Частину довгострокової заборгованості, що буде погашено протягом наступних 12 місяців, в сумі 4 790 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 настає 08.06.2023 року. Кредит погашено 06.06.2023 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. Частину 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 31.12.2023, становить 2 054 тис. грн. Сума компенсації відсотків в межах цільового фінансування, яка відображена в звіті про фінансові результати за рік, що закінчився 31.12.2023, становить 2 054 тис. грн.

В червні 2023 р. ТОВ «Хюндай Мотор Україна» уклало кредитний договір № ДД10-30-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 настає 25.06.2026 року. Компенсаційна процентна ставка, яка сплачується Товариством на користь банку, становить 9% річних. Базова процентна ставка, по якій банк щомісячно нараховує відсотки за кредитом визначається за формулою, яка базується на індексі UIRD3m та факсованій маржі, що становить 9%. Частину 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 31.12.2023, становить 6 982 тис. грн. Сума компенсації відсотків в межах цільового фінансування, яка відображена в звіті про фінансові результати за рік, що закінчився 31.12.2023, становить 4 261 тис. грн. Сума невідшкодованих Фондом відсотків відображена в звіті про фінансовий стан на 31.12.2023 р. в розмірі 3 453 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 2023 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.

23. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років довгострокові зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Довгострокові зобов'язання з оренди	3 515	5 402
	3 515	5 402

24. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгівельна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	23 887	30 685
	23 887	30 685

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

25. ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша поточна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	2 941	2 061
Розрахунки з бюджетом	23 881	41 676
Розрахунки зі страхування	27	-
Розрахунки з оплати праці	145	17
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	46 315	34 704
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	28 750	46 960
Інші поточні зобов'язання	72 436	77 961
	174 495	203 379

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.

26. РЕЗЕРВИ (ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ)

Інформація про рух резервів (забезпечень) за період, що закінчився 31 грудня 2023 року представлена наступним чином:

Вид резервів (забезпечень)	Залишок на початок року	Створено (нараховано) за період	Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Залишок на кінець року
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2 012	12 650	(6 434)	(-)	8 228
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	1 250	7 236	(-)	(-)	8 486
Резерв на забезпечення майбутніх витрат	424	424	(424)	(-)	424
Резерв на премії управлінському персоналу	19 059	42 857	(58 660)	(-)	3 256
Всього	22 745	66 423	(65 518)	(-)	20 394

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 невикористану 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

27. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Структура доходу від реалізації:

	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації товарів (автомобілі, запасні частини)	3 833 613	2 771 563
Дохід від реалізації послуг	61 045	41 662
	3 894 658	2 813 225

28. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість від реалізації була представлена наступним чином:

	2023 рік	2022 рік
Собівартість реалізованих товарів (автомобілі, запасні частини)	(3 157 803)	(2 090 494)
Собівартість наданих послуг	(-)	(-)
	(3 157 803)	(2 090 494)

29. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи та витрати були представлені наступним чином:

	2023 рік	2022 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	520	1 498
Дохід від реалізації інших оборотних активів	2 653	2 074
Дохід від операційної курсової різниці	1 024	19 886
Одержані штрафи, пені, неустойки	655	292
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	3 473
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	6 316	4 866
Інші доходи від операційної діяльності	192 503	40 029
	203 552	72 118

30. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата	(59 863)	(67 571)
Нарахування на зарплату	(2 599)	(2 354)
Амортизація	(3 837)	(4 390)
Витрати на відрядження	(280)	(39)
Оренда майна	(22)	(514)
Резерв відпусток	(10 733)	(3 166)
Розрахунково-касове обслуговування	(967)	(801)
Послуги банку	(3 447)	(2 999)
Інші витрати	(18)	(56)
	(81 766)	(81 890)

31. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут були представлені наступним чином:

	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата	(18 652)	(4 128)
Нарахування на зарплату	(2 109)	(905)
Резерв відпусток	(1 918)	(368)
Витрати на гарантійний ремонт	(43 388)	(22 359)
Витрати на відновлювальний ремонт	(589)	(215)
Витрати на передпродажну підготовку	(636)	(132)
Витрати на утримання офісу	(1 066)	(1 046)
Витрати на утримання власного транспорту	(716)	(503)
Витрати на маркетинг та рекламу	(4 893)	(2 920)
Витрати на інформаційні послуги	(25 447)	(18 278)
Юридичні та нотаріальні послуги	(880)	(1 742)
Витрати на страхування	(536)	(441)
Послуги зв'язку	(681)	(378)
Митні послуги	(1 481)	(924)
Витрати на транспортування та зберігання товарів	(13 140)	(9 286)
Інші витрати	(3 426)	(915)
	(119 558)	(64 540)

32. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати були представлені наступним чином:

	2023 рік	2022 рік
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(23 544)	(15 441)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(2 148)	(2 071)
Сумнівні та безнадійні борги	(266 666)	(41 923)
Втрати від операційної курсової різниці	(483)	(11 489)
Втрати від знецінення запасів	(-)	(1 970)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(20)	(21 805)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(345)	(295)
Інші витрати операційної діяльності	(21 906)	(11 051)
	(315 112)	(106 045)

33. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Інші фінансові доходи були представлені наступним чином:

	2023 рік	2022 рік
Інші доходи від фінансових операцій	40 522	1 463
	40 522	1 463

34. ІНШІ ДОХОДИ

Склад інших доходів:

	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	57 547	-
Дохід від зміни вартості фінансових інструментів	-	-
	57 547	-

35. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати були представлені наступним чином:

	2023 рік	2022 рік
Відсотки за кредит	(19 775)	(15 636)
Інші фінансові витрати	(59 018)	(11 252)
	(78 793)	(26 888)

36. ІНШІ ВИТРАТИ

Склад інших витрат:

	2023 рік	2022 рік
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(57 531)	(-)
Списання необоротних активів	(-)	(-)
Інші витрати звичайної діяльності	(-)	(8)
	(57 531)	(8)

37. 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 закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	2023 рік	2022 рік
Поточний податок на прибуток	90 838	97 484
Вигода/(збиток) з відстроченого податку на прибуток	(21 347)	(4 403)
Всього витрат з податку на прибуток	69 491	93 081

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 2023 та 2022 років відстрочені податкові активи та зобов'язання виникали за такими статтями:

	2023 рік	2022 рік
Резерви під знецінення товарів (автомобілі, запасні частини)	3 433	12 828
Резерви під гарантійний ремонт	7 236	-
Резерви під майбутні виплати	424	424
Резерв ОКР на товарну дебіторську заборгованість	10 291	2 018
Резерв ОКР на іншу дебіторську заборгованість	171 203	1 331
Резерв ОКР на дебіторську заборгованість за виданими авансами	31 733	20 938
Резерв ОКР на залишки коштів на рахунках в банку	53 438	17 635
Основні засоби та нематеріальні активи	289	185
Всього тимчасових різниць, які збільшують або зменшують об'єкт оподаткування	278 047	55 359
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	50 048	9 965

Інформація про рух відстрочених податків за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена таким чином:

	2023 рік	2022 рік
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання) на початок року	35 777	31 373
Витрати з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані у складі прибутку та збитку	50 048	9 965
Вигоди з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані у складі прибутку та збитку	(28 702)	(5 562)
Вигоди з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані у складі інших сукупних доходів	-	-
Чисті відстрочені податкові активи станом на кінець року	57 123	35 777

38. 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
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 2023 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 2023 та 2022 років, представлена у таблиці нижче:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Короткострокова торгівельна дебіторська заборгованість	2 621	653
Інша поточна дебіторська заборгованість	25 429	198
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	243	113
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	4 051	923
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	28 750	46 960
Інші поточні зобов'язання	65 445	71 948
	126 539	120 795

Ключовий управлінський персонал представлений вищим менеджментом компанії. Протягом років, що закінчився 31 грудня 2023 і 2022 років, компенсація ключовому управлінському персоналу Товариства, була представлена наступним чином:

	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата	51 911	36 206
Відшкодування витрат на відрядження	247	14
	52 158	36 220

39. 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 2023 рік наведена далі:

	Легкові автомобілі	Вантажні автомобілі	Запасні частини	Гарантійне обслуговування	Всього
Дохід від реалізації	3 453 257	162 501	217 855	61 045	3 894 658
Собівартість реалізації	(2 842 023)	(126 312)	(189 468)	(-)	(3 157 803)
Результат сегменту	611 234	36 189	28 387	61 045	736 855

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

40. 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 31.12.2023р. Товариством не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями. Судових спорів з податковою інспекцією не ведеться.

Судові процеси

Будь-які невинішені 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 невинішених 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.

41. 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 2023 та 2022 років максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення корисності таких активів, становила:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгова дебіторська заборгованість	38 397	14 211
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	489 288	253 541
Інша дебіторська заборгованість	223 607	115 998
Грошові кошти та їх еквіваленти	303 393	335 070
	1 054 685	718 820

За рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, Товариство визнало збиток від зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості в сумі 10 291 тис. грн (2022: 2 018 тис. грн),

дебіторської заборгованості за виданими авансами в сумі 31 733 тис. грн. (2022: 20 939 тис. грн), іншої дебіторської заборгованості – 171 203 тис. грн (2022: визнало 73 856 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 2023 року кредитний ризик щодо грошових коштів та їх еквівалентів становить 5%. За рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, Товариство визнало втрати від знецінення грошових коштів на рахунках в банках в сумі 53 438 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 2023 та 2022 років наведено у таблиці:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
До погашення до дванадцяти місяців	34 790	53 600
До погашення після дванадцяти місяців	30 000	4 015
	64 790	57 615

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	60 000	поповнення обігових коштів для здійснення господарської діяльності	27.06.2023	25.06.2026

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. 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.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав. Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн/дол. станом на 1 січня. Очікування на рік були різними: уряд заклав у бюджет на 2023 середньорічний курс 42,2 грн/дол., у той час, як неурядові експерти зійшлися у консенсус-прогнозі на середньорічному курсі 37,9 грн/дол. Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. 3 жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38 грн/дол. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,6 гривень за долар.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігралася через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022 (42,5 млрд дол у 2023 проти 31,1 млрд у 2022), та більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби вже сьогодні.

Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви у 2023 році сягнули історично рекордних рівнів. Наприкінці року міжнародні резерви України склали 40,5 млрд доларів. Це більше, ніж історичний рекорд до повномасштабного вторгнення, коли у квітні 2011 року резерви сягнули свого попереднього піку у 38,4 млрд. Така ситуація під час війни стала можливою виключно через безпрецедентну фінансову підтримку України. Високий рівень резервів є певною подушкою безпеки на випадок перебоїв із подальшим надходженням допомоги.

Усього потреби державного бюджету у додатковому фінансуванні за 2023 рік склали 59,9 млрд дол — з них 47,9 млрд дефіциту бюджету та 11,9 млрд на погашення боргів. Іноземна допомога покрила 71% цих потреб; решту профінансували здебільшого за рахунок випуску ОВДП.

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 2023 та 2022 років. Ці рівні чутливості являють собою оцінку керівництвом на звітні дати обґрунтовано можливої зміни валютних курсів.

	31 грудня 2023 року		31 грудня 2022 року	
	Зміни курсу іноземної валюти	Ефект на прибуток	Зміни курсу іноземної валюти	Ефект на прибуток
Зростання курсу USD	10%	(1 377)	10%	(1 802)
Зниження курсу USD	(5%)	688	(5%)	901

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.

42. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Після 31 грудня 2023 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 2023 року і за рік, що закінчився, датою 03 травня 2024 року.

Комерційний директор

Геннадій ЧЕТВЕРУХІН

Головний бухгалтер

Юлія НАЗАРЕНКО



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

06.05.2024 /Четвік ВВ/