

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»  
(код за ЕДРПОУ 23812870)**

**Фінансова звітність згідно з  
Національними положеннями (стандартами)  
бухгалтерського обліку та звіт про управління**

*За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
Разом із звітом незалежного аудитора*

## Зміст

Звіт про управління.....	(a)
Звіт незалежного аудитора.....	(i)

### Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Баланс на 31 грудня 2020 року .....	1
Звіт про фінансові результати за 2020 рік .....	3
Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік (за прямим методом) .....	5
Звіт про власний капітал за 2020 рік .....	7

### Примітки до фінансової звітності

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ .....	11
II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ .....	12
III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ .....	13
IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ .....	13
V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ .....	14
VI. ГРОШОВІ КОШТИ .....	14
VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ .....	15
VIII. ЗАПАСИ .....	16
IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАВОРГОВАНІСТЬ .....	16
X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ .....	16
XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ .....	17
XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК .....	17
XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ .....	17
1. Загальна інформація про Підприємство .....	18
2. Операційне середовище .....	18
3. Основні положення облікової політики .....	19
4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок .....	26
5. Гроші та їх еквіваленти .....	28
6. Статутний капітал .....	28
7. Податок на прибуток .....	28
8. Пов'язані сторони .....	30
9. Фінансовий лізинг .....	31
10. Фактичні та умовні зобов'язання .....	31
11. Інформація про фінансові інструменти та ризики .....	32
12. Події після дати балансу .....	34

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ за 2020 рік**  
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»**  
(код за ЄДРПОУ 23812870)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА» (далі – «Підприємство» або «Товариство») працює на ринку України з 1996 року та входить до всесвітнього відомої групи CNH Industrial.

Станом на 31 грудня 2020 року 100% статутного капіталу Підприємства належить Публічному товариству з обмеженою відповідальністю СІЕНЕЙЧ ПІДАСТРІАЛ Н.В., що належним чином сформоване та діє за законодавством Королівства Нідерландів і зареєстроване у Торговому Реестрі Голландською торговою палатою за № 56532474.

Підприємство імпортую автомобілі усього модельного ряду IVECO, включаючи вантажні пасажирські, фургони, магістральні тягачі, дорожні і позашляхові автомобілі та запасні частини до них, виконуючи всі відповідні операції, включно з логістикою, миттим очищеннем та підтриманням складу, здійснюю оптові продажі дилерам, забезпечує рекламну підтримку, визначає маркетингову політику та забезпечує через дилерів їх сервісне та технічне обслуговування на території України. Крім того, Підприємство надає маркетингові, рекламні та консультаційні послуги щодо просування на ринку сільськогосподарського, промислового та будівельного обладнання, комплектуючих та запасних частин та послуг брендів промислової групи CNH Industrial (Case IH, New Holland), в подальшому: «Група».

Підприємство зареєстроване за адресою: 01004, м.Київ, вулиця Дарвіна, будинок 8, літ. А. Офіс Підприємства знаходиться за адресою: 03015, м.Київ, вулиця Лейпцизька, 15А, БЦ «МЕРКС», 5 поверх.

На сьогоднішній день, ІВЕКО УКРАЇНА пропонує своїм клієнтам надійні, економічні і адаптовані для роботи в Україні автомобілі сімейства IVECO, а саме: Daily, EuroCargo, Stralis, Trakker.

Модельний ряд автомобілів IVECO в Україні представлений наступним чином:

Вид	Модель
<b>ЛЕГКОВАГОВИЙ ТРАНСПОРТНИЙ ЗАСІБ (ЛЕГКОВАГОВИЙ МОДЕЛЬНИЙ РЯД) —</b> транспортний засіб загальною вагою від 3,5 тон до 7,2 тон	Iveco Daily 35C13, Iveco Daily 35C15, Iveco Daily 35C15 D, Iveco Daily 50C15, Iveco Daily 60C15, Iveco Daily 70C15 та інші.
<b>СЕРЕДНЬОВАГОВИЙ ТРАНСПОРТНИЙ ЗАСІБ (СЕРЕДНЬОВАГОВИЙ МОДЕЛЬНИЙ РЯД) —</b> транспортний засіб загальною вагою від 7,21 тон до 16,00 тон	Iveco EuroCargo ML110E22WS-E5 Iveco Eurocargo ML120EL18-E5 Iveco EuroCargo ML140E22-E5, Iveco EuroCargo ML160E25/P-E5 та інші.
<b>ВЕЛИКОВАГОВИЙ ТРАНСПОРТНИЙ ЗАСІБ (ВАЖКОВАГОВИЙ МОДЕЛЬНИЙ РЯД) —</b> транспортний засіб загальною вагою, що дорівнює 18,00 тонам або більше.	Iveco EuroCargo ML180E25-E5, Iveco EuroCargo ML190E25-E5, Iveco Stralis AT260S42Y/P, Iveco Stralis AT440S48T/P RR, Iveco Stralis S-WAY AS440S488T/P, Iveco Trakker AD380T41, Iveco Trakker AD410T41 та інші.
<b>OK TRUCKS (АВТОМОБІЛІ З ПРОБІГОМ):</b> означає вживані транспортні засоби, класифіковані відповідно до сітки, наданої компанією Iveco (Premium, Comfort, Standard)	Used vehicle Iveco Stralis AT380S42T/P, Used vehicle Iveco Stralis AT440S42T/P, Used vehicle Iveco Stralis AS440S46T/P та інші.

За підсумками 2020 року Підприємство збільшило свою частку на авторинку України з 7,8% в 2019 році до 10,6% в 2020 році.

Підприємство, як частина промислової групи, діє за побудованою CNH Industrial системою корпоративного управління, та містить моделі організації, управління і контролю, правила і процедури, обов'язкові для дотримання всіма співробітниками, юридичними особами і будь-якими іншими організаціями, що входять до групи або діють від її імені. Головне завдання Підприємства встановлено відповідно до документів, які визначають розвиток всієї промислової групи, та полягає у створенні та підвищенні доданої вартості шляхом постачання інноваційних продуктів та послуг для забезпечення максимальної відповідності вимогам замовника з належним дотриманням законних інтересів всіх категорій зацікавлених осіб. Основоположним елементом корпоративного управління є Кодекс поведінки, що призначений для забезпечення орієнтації та підтримки всіх директорів, посадових осіб та інших співробітників та має дозволяти їм виконувати головне завдання у найбільш ефективний можливий спосіб.

### Організаційна структура

Органом управління Підприємства є вищий орган – Загальні збори Учасників Товариства. Виконавчий орган – Дирекція Товариства на чолі з Генеральним директором.

Контрольний орган – Ревізійна комісія.

Якщо в Товаристві не призначений склад Дирекції, Генеральний директор виконує функції Дирекції одноособово.

В 2020 році діяли наступні відділи:

- Відділ Iveco;
- Відділ Case IH;
- Відділ New Holland;
- Відділ запасних частин;
- Відділ точного землеробства;
- Відділ сервісного обслуговування;
- Відділ фінансування продажів;
- Відділ бухгалтерії.

Організаційна структура визначена з врахуванням головного завдання як Підприємства, так і промислової групи в цілому, напрямкам діяльності та операційним функціям. Функції відділів відповідають напрямкам діяльності Підприємства. Керівники відділів здійснюють всі функції управління щодо них. Кожен працівник відділу безпосередньо підпорядковується тільки керівнику відділу. В свою чергу, останній є підзвітним вищому органу Підприємства та має ще свого функціонального керівника від групи (матрична система керівництва). Підлеглі виконують розпорядження тільки свого безпосереднього керівника. Вищий виконавчий орган (керівник) не має права відавати розпорядження робітникам, минаючи їх безпосереднього керівника (тобто реалізується принцип єдиноначальності керівництва). окремі спеціалісти допомагають лінійному керівнику збирати та обробляти інформацію, аналізувати господарську діяльність, готувати управлінські рішення.

Визначена організаційна структура забезпечує: встановлення чітких і простих зв'язків між відділами та групою в цілому, єдність розпоряджень, узгодженість дій виконавців, підвищення відповідальності керівника за результати очолюваного підрозділу, оперативність у прийнятті рішень, отримання виконавцями пов'язаних між собою розпоряджень і завдань, забезпечених ресурсами, особисту відповідальність керівника за кінцеві результати діяльності свого підрозділу.

### Результати діяльності

Чистий дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) за 2020 рік збільшився порівняно з 2019 роком на 25,8%, а фінансовий результат до оподаткування зменшився на 80%.

Зменшення фінансового результату до оподаткування здебільшого пов'язано з отриманим збитком від курсових різниць на кредиторську заборгованість, не зважаючи на збільшення продажів комерційних автомобілів в 2020 році.

### Ліквідність та зобов'язання

Основними кредиторами Підприємства є компанії промислової групи CNH Industrial. Підприємство імпортує товари на умовах відстрочення оплати. Також Підприємство має зобов'язання, як поточні так і довгострокові, за договорами фінансового лізингу. Кредитів та позик у формі грошових коштів Підприємство немає. Також одним із джерел забезпечення ліквідності є постійний контроль над дебіторською заборгованістю.

### **Екологічні аспекти**

Автомобілі IVECO використовуються у всьому світі. Корпорація IVECO, яка є частиною промислової групи CNH Industrial, розробляє, виготовляє та продає великий асортимент легких, середніх та важких комерційних шляхових та позашляхових автомобілів. Маючи більш ніж 150 річний досвід роботи, IVECO прагне створювати безпечні, ефективні та стійкі транспортні засоби. IVECO є одним з лідерів серед виробників комерційного транспорту, що пропонують екологічні дизельні та газові двигуни для всього свого асортименту продукції.

### **Соціальні аспекти та кадрова політика**

Політика найму персоналу Підприємства спрямована на формування колективу з необхідної кількості працівників, що мають зокрема такі якості: чесність; кваліфікація, досвід, потенціал. Підприємство через політики підвищення кваліфікації вживає необхідні заходи для забезпечення наявності у працівників робітників потрібних знань і навичок, необхідних для його роботи та їх підвищення. Соціальна політика Підприємства є важливим інструментом для залучення, утримання та соціального захисту кваліфікованих працівників, так зокрема працівники Підприємства забезпечені добровільним медичним страхуванням. Середня чисельність працівників Підприємства в 2020 році становила 52 осіб, з них жінок - 11 , чоловіків - 41, працівників з особливими можливостями – 2. З 52 працюючих 51 особи мають повну вип鲁у освіту. Підприємство застосовує необхідні для запобігання конфлікту інтересів, хабарництва та незаконних платежів, відмінання грошей, отримання конфіденційності, антимонопольного законодавства та іншого законодавства про захист прав споживачів, підтримання репутації правила, що визначені Кодексом поведінки, та є обов'язковими для виконання всіма працівниками Підприємства.

### **Ризики**

#### **Податкові ризики**

Українське законодавство та регулювання, що стосується оподаткування та здійснення операційної діяльності, продовжує бути притаманним перехідній економіці. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформульовані та їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем. Керівництво вважає, що Підприємство повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату чи нарахування всіх необхідних податків.

#### **Операційні ризики**

Операційні ризики – ризики, що виникають в процесі поточної діяльності (операций) Підприємства, це ризики прямих або непрямих втрат, викликаних помилками або внутрішніх недосконалістю процесів, систем в організації, навмисних або ненавмисних дій працівників Підприємства або інших осіб, збою в роботі інформаційних систем або внаслідок впливу зовнішніх факторів.

Для мінімізації операційних ризиків Підприємство використовує концепцію залучення та утримання кваліфікованих працівників, забезпечення надійної ІТ-інфраструктури, впровадження Кодексу поведінки, страхового захисту, що включає страхування майна, медичне страхування працівників.

Крім того для внутрішнього страхування ризиків, Підприємство застосовує самострахування. Джерелом формування фінансових ресурсів при самострахуванні для покриття потенційних збитків є внутрішні ресурси Підприємства, що передбачає створення певних резервів з метою покриття ймовірних збитків або можливих додаткових витрат Підприємства, зокрема, але не виключно: резерви сумнівних боргів, резерв під знецінення запасів, забезпечення наступних витрат та платежів, у тому числі витрат на гарантійне обслуговування, тощо. Самострахування забезпечує встановлення деякого співвідношення між потенційними ризиками і розмірами втрат, необхідними для подолання наслідків реалізації цих ризиків.

#### **Валютний ризик**

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Чутливість Підприємства до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, насамперед, операційною діяльністю (дебіторська та кредиторська заборгованості, деноміновані в іноземній валюті).

### ***Ризик ліквідності***

Ризик ліквідності - імовірність виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів унаслідок неспроможності Підприємства забезпечувати фінансування зростання активів та/або виконання своїх зобов'язань у належні строки.

Зважене управління ліквідностю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. З метою управління ризиками ліквідності та підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками, Підприємство здійснює аналіз за строками оплати активів та термінами погашення своїх зобов'язань і планує рівень ліквідності залежно від їх очікуваного погашення. Потреби Підприємства в короткостроковій та довгостроковій ліквідності фінансуються здебільшого за рахунок грошових потоків від операційної діяльності.

### ***Кредитний ризик***

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може привести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть привести до істотної концентрації кредитного ризику Підприємства, складаються в основному із грошових коштів та їх еквівалентів, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Підприємством товарів на умовах відстрочки платежів та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Політика Підприємства щодо управління кредитним ризиком полягає у тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на умовах відстрочки платежів, мають пройти перевірку на платоспроможність, крім того встановлені ліміти на поставку товарів клієнтам, поставка товарів клієнтам з відсроченням платежу обов'язково забезпечується банківського гарантію.

Суттєві непогашені залишки заборгованості клієнтів переглядаються на постійній основі. Управління кредитним ризиком, пов'язаним з залишками коштів на рахунках в банках полягає в тому, що грошові кошти інвестуються лише на рахунки затверджених Групою банків та в рамках встановлених лімітів.

### ***Ризик зміни ринкових цін***

Ризик зміни ринкових цін – це ризик того, що Підприємство не зможе продати товари за ціною, яке забезпечить отримання прибутку. Такий ризик обумовлений збільшенням конкуренції та/або зміною очікувань ринку щодо товарів Підприємства.

### ***Ризик знецінення виробничих запасів***

Ризик знецінення виробничих запасів – це ризик того, що балансова вартість запасів внаслідок вікового фактору та прогнозний попиту, може перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання. Підприємством, для запасів які застаріли, були зіпсовані або ціна реалізації яких знизилася, сформований резерв під знецінення запасів.

### ***Ризики, що пов'язані з належною якістю товарів***

Підприємство відповідає за якість товарів перед дилерами. Політикою Підприємства встановлена процедура прийому-передачі товарів (запасних частин та автомобілів) на склад дилера, тому Підприємство здійснює контроль якості при прийомі товарів на склад від постачальників та перед їх передачею дилерам, та відповідно приймає на себе ризики, що пов'язані з належною якістю товарів. Водночас, оскільки Підприємство користується послугами незалежних перевізників, передбачено механізм компенсації заподіяної шкоди перевізником або страхововою компанією, тому сторони приймають такі ризики обмежено.

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

Ризик зниження рівня споживчого попиту – це ризик того, що Підприємство буде не в змозі продати товари (роботи, послуги). У разі виникнення несприятливих умов на ринку, Підприємство повністю приймає такі ризики на себе. Для зниження рівня цього ризику, Підприємство застосовує закупівлю товарів під замовлення покупців (дилерів).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ІВЕКО УКРАЇНА»

---

**Перспективи розвитку**

Підприємство має плани стабільного розвитку своєї діяльності в 2021 році, а саме:

- початок бізнесу BUS & ASTRA (NV & PO);
  - покращення позиції в сегменті 3,5 тонни до 10% SoS (орієнтація на фургони); в підсегменті 3,6-5,5 тонни: 20-40 одиниць фургонів 18 м<sup>3</sup>;
  - покращення продажів автомобілів, які були у використанні, за допомогою проекту ОК ТС;
  - зберегти досягнуті позиції на автомобільному ринку України в підсегменті автомобілів 5,5-8,0 тонн;
  - розширити співпрацю з ВВ (забудовники кузовів), у тому числі, в Україні;
  - посилити команди дилерської мережі з продажу автомобілів;
  - здійснити введення Система управління дилерами (1C BAS ERP)
- У 2021 році будуть поширені застосовуватися нові підходи в демонстрації і продажі автомобілів, а саме:
- програма «Demo Policy»;
  - програма «Display Policy».
- Підприємство планує в 2021 році розширення впливу дилерської мережі в Кременчуці, Дніпрі, Кривому Розі, Павлограді, Вінниці, Полтаві та Сумах.
- Підприємство буде підвищувати якість пропонованих маркетингових послуг та результативність тренінгів для дилерів відділів Case IH та New Holland.

**Корпоративне управління**

Повноваження органів управління та контролю, про які згадувалось вище, встановлені статутом, внутрішніми документами та законодавством України. Чергові загальні збори учасників Підприємства проводяться щорічно не пізніше наступного за звітним роком. Контроль діяльності Підприємства здійснюється контролерами, призначеними найвищим управлінським персоналом Групи.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Єгоров Ю.О.

Максимова Т.В.



## Звіт незалежного аудитора

Учасникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «ІВЕКО УКРАЇНА»

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ІВЕКО УКРАЇНА» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в параграфах (i), (ii), (iii) та (iv) та за винятком впливу питань (v) та (vi) описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних Положень (стандартів) Бухгалтерського Обліку («НП(с)БО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### Основа для думки із застереженням

- (i) Нам не вдалося отримати достатні та прийнятні аудиторські докази стосовно забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних ремонтів на суму 13 638 тис. грн та 17 238 тис. грн у складі поточних забезпечень станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року відповідно, пов'язаних з ними чистих витрат з нарахування забезпечень у сумі 731 тис. грн та 7,268 тис. грн визнаних у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року відповідно, та відповідного впливу на податок на прибуток. В результаті ми не змогли визначити, чи потрібні будь-які коригування цих сум.
- (ii) Протягом 2019 року Компанія визнала списання запасів, що не використовувалися протягом тривалого періоду, у сумі 2,141 тис. грн в складі інших операційних витрат. Ми не мали можливості отримати достатні прийнятні аудиторські докази стосовно періоду, до якого мало відноситься це списання. В результаті ми не змогли визначити, чи були необхідні якісь коригування щодо операційних витрат за 2019 рік.
- (iii) Через те, що нас призначили аудиторами Компанії протягом 2019 року, ми не змогли спостерігати за інвентаризацією запасів на 31 грудня 2018 або впевнитися в кількості запасів за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів за період, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні фінансового результату Компанії за 2019 рік та непокритих збитках на 31 грудня 2018 року. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за 2019 рік була відповідно модифікована. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за 2020 рік також модифікована внаслідок можливого впливу цього невирішеного питання на порівнянність даних поточного періоду і відповідних показників.

(i)

- (iv) Враховуючи потенційний вплив питань, зазначених у параграфах (i), (ii) та (iii) вище, ми не мали можливості отримати достатні аудиторські докази стосовно суми визнаних відстрочених податкових активів станом на 31 грудня 2020 року та на початок звітного періоду, а також витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019.
- (v) Протягом 2020 та 2019 років Компанія не визнала вартість послуг і товарів, отриманих від пов'язаної сторони Компанії та відповідної кредиторської заборгованості. В результаті поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року була занижена на 10 404 тис. грн та 8 185 тис. грн відповідно. Чиста сума витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, була занижена відповідно на 2,743 тис. грн та 357 тис. грн з відповідним впливом на податок на прибуток.
- (vi) Як зазначено у Примітці 3 до фінансової звітності, сума витрат на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була завищена на 1,800 тис. грн через визнання поточного забезпечення по просуванню торгівельної марки у відповідній сумі, яке не відповідає критеріям визнання зобов'язань відповідно до вимог НП(с)БО.

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

#### *Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2020 рік*

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2020 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок, що висловлює впевненість у будь-якій формі щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми дійшли висновку, що інша інформація, включена до Звіту про управління Компанії за 2020 рік, містить суттєве викривлення представлених в ньому сум та інших його складових, з тих же причин, які вказано в параграфах (v) та (vi) розділу «Основа для думки із застереженням».

Також ми не змогли дійти висновку, чи інша інформація, включена до Звіту про управління Компанії за 2020 рік, містить суттєве викривлення представлених в ньому сум та інших його складових з тих же причин, які вказано в параграфах (i), (ii), (iii) та (iv) розділу «Основа для думки із застереженням».

#### ***Відповіальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність***

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

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

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

#### ***Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності***

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ▶ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;

- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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



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

м. Київ, Україна

23 березня 2021 р.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ІВЕКО УКРАЇНА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень)

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2021   01   01
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ	23812870
Територія: м. Київ	за КОАТУУ	8038200000
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності: Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами	за КВЕД	45.11
Середня кількість працівників: 53		
Адреса, телефон: вулиця Дарвіна, буд. 8а, м. Київ, 01004		
Одниниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено:		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V	
за міжнародними стандартами фінансової звітності		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2020 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:	1000	327	179
первинна вартість	1001	19 026	19 038
накопичена амортизація	1002	(18 699)	(18 859)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	292	11
Основні засоби:	1010	27 977	26 518
первинна вартість	1011	39 249	44 706
знос	1012	(11 272)	(18 188)
Інвестиційна нерухомість	1015	—	—
Довгострокові біологічні активи	1020	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	—	—
інші фінансові інвестиції	1035	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	—	—
Відстрочені податкові активи	1045	6 221	4 816
Інші необоротні активи	1090	—	—
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>34 817</b>	<b>31 524</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	66 098	56 302
виробничі запаси	1101	2 968	3 004
незавершене виробництво	1102	1 487	51
товари	1104	61 643	53 247
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	135 464	163 294
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 322	2 841
з бюджетом	1135	46	45
у тому числі з податку на прибуток	1136	—	—
з нарахованих доходів	1140	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 393	5 240
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—

(в тисячах гривень)

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
Гроші та їх еквіваленти	1165	34 506	93 600
готівка	1166	4	3
рахунки в банках	1167	34 502	93 597
Витрати майбутніх періодів	1170	91	—
Інші оборотні активи	1190	1 096	—
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>242 016</b>	<b>321 322</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>276 833</b>	<b>352 846</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	49 259	49 259
Капітал у дооцінках	1405	—	—
Додатковий капітал	1410	2 760	2 760
Резервний капітал	1415	—	—
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(729)	5 040
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430	—	—
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>51 290</b>	<b>57 059</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	—	—
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 952	71
Довгострокові забезпечення	1520	—	—
Цільове фінансування	1525	—	—
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>2 952</b>	<b>71</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	3 314	2 918
товари, роботи, послуги	1615	186 193	254 538
розрахунками з бюджетом	1620	6 929	14 556
у тому числі з податку на прибуток	1621	847	713
розрахунками зі страхування	1625	—	—
розрахунками з оплати праці	1630	—	—
за одержаними авансами	1635	2 209	2 729
із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	22 459	18 136
Доходи майбутніх періодів	1665	—	—
Інші поточні зобов'язання	1690	1 487	2 839
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>222 591</b>	<b>295 716</b>
<b>V. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>276 833</b>	<b>352 846</b>

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску від імені керівництва Компанії 23 березня 2021.

Генеральний директор



Єгоров Ю.О.

Головний бухгалтер

Максимова Т.В.

(в тисячах гривень)

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2021   01   01
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ	23812870

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід)  
за 2020 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	705 159	560 676
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(616 281)	(497 825)
<b>Валовий</b>			
Прибуток	2090	88 878	62 851
Збиток	2095	—	—
Інші операційні доходи	2120	19 580	49 946
Адміністративні витрати	2130	(12 867)	(13 122)
Витрати на збут	2150	(30 976)	(33 358)
Інші операційні витрати	2180	(57 268)	(26 929)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b>			
Прибуток	2190	7 347	39 388
Збиток	2195	—	—
Дохід від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	110	147
Інші доходи	2240	434	79
Фінансові витрати	2250	—	(64)
Втрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	—	—
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>			
Прибуток	2290	7 891	39 550
Збиток	2295	—	—
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 122)	(3 555)
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305	—	—
<b>Чистий фінансовий результат</b>			
Прибуток	2350	5 769	35 995
Збиток	2355	—	—

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	—	—
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	—	—
Накопиченні курсові різниці	2410	—	—
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	—	—
<b>Інший сукупний дохід</b>	2445	—	—
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450	—	—
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	—
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460	—	—
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465	5 769	35 995

(в тисячах гривень)

**ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Найменування показника 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні витрати	2500	3 468	8 435
Витрати на оплату праці	2505	39 833	39 972
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 129	6 660
Амортизація	2515	8 456	5 867
Інші операційні витрати	2520	88 171	65 420
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>147 057</b>	<b>126 354</b>

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Генеральний директор

Сгоров Ю.О.

Головний бухгалтер

Максимова Т.В.



## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ІВЕКО УКРАЇНА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень)

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»	2021   01   01 за ЄДРПОУ	23812870

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОПОВИХ КОШТІВ**  
**(за прямим методом)**  
**за 2020 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	802 235	644 385
Повернення податків і зборів	3005	—	—
у тому числі податку на додану вартість	3006	—	—
Грівневого фінансування	3010	—	—
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	32 705	33 388
Надходження від повернення авансів	3020	937	879
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	110	147
Інші надходження	3095	10	1 612
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(680 089)	(563 655)
Праці	3105	(33 686)	(33 151)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 610)	(7 895)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(33 189)	(37 998)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(918)	(12 421)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(23 113)	(15 360)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 158)	(10 217)
Витрачання на оплату авансів	3135	—	—
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(10 513)	(5 316)
Інші витрачання	3190	(3 538)	(11 716)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>66 372</b>	<b>20 680</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	—	—
необоротних активів	3205	—	—
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	—	—
дивідендів	3220	—	—
Надходження від деривативів	3225	—	—
Інші надходження	3250	—	—
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	—	—
необоротних активів	3260	—	—
Виплати за деривативами	3270	—	—
Інші платежі	3290	—	—
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

(в тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	—	—
Інші надходження	3340	—	—
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	—	—
Погашення позик	3350	—	—
Сплату дивідендів	3355	—	—
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(5 505)	(5 062)
Інші платежі	3390	—	—
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(5 505)</b>	<b>(5 062)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>60 867</b>	<b>15 618</b>
Залишок коштів на початок року	3405	34 506	20 267
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 773)	(1 379)
Залишок коштів на кінець року	3415	93 600	34 506

Генеральний директор

Єгоров Ю.О.

Головний бухгалтер

Максимова Т.В.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ВЕКО УКРАЇНА»

(в тисячах гривень)

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

				Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕКО УКРАЇНА»				за 2020 рік	2021   01   01 за ЕДРІСУ

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у асоційках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>49 259</b>	—	2 760	—	(4 566)	—	—	47 453
<b>Коригування</b>			—	—	—	—	—	—	—
Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	3 837	—	—	3 837
Інший змінки	4090	—	—	—	—	—	—	—	—
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>49 259</b>	—	2 760	—	(729)	—	—	51 290
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	—	—	—	—	<b>5 769</b>	—	—	<b>5 769</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	—	—	—	—	—	—	—	—
<b>Розподіл прибутку</b>			—	—	—	—	—	—	—
Виплати власникам (акціянери)	4200	—	—	—	—	—	—	—	—
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	—	—	—	—	—	—	—	—
Відрахування до резервного капіталу	4210	—	—	—	—	—	—	—	—
Внески учасників	4240	—	—	—	—	—	—	—	—
Внески до капіталу	4245	—	—	—	—	—	—	—	—
<b>Погашення залігованості з капіталу</b>									

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ІВЕКО УКРАЇНА»

(в тисячах гривень)

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у доопцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподільний прибуток (непокритий збиток)	Неоплаченій капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Вилучення капіталу</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	—	—	—	—	—	—	—	—
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	—	—	—	—	—	—	—	—
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення частки в капіталі	4275	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	4290	—	—	—	—	—	—	—	—
Разом змін в капіталі	4295	—	—	—	—	5 769	—	—	5 769
Залишок на кінець року	4300	49 259	—	2 760	—	5 040	—	—	57 059

Генеральний директор

Егоров Ю.О.



Головний бухгалтер

Максимова Г.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДальністю  
«ІВЕКО УКРАЇНА»

(в тисячах гривень)

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

		Дата (рік, місяць, число)	2020   01   01
	за ЄДРПОУ	за ЄДРПОУ	23812870

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД | 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у доціях	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподільний прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Баланс
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	49 259	—	—	2 760	—	(37 052)	—	—
Коригування		—	—	—	—	—	—	—	14 967
Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни	4090	—	—	—	—	(3 509)	—	—	(3 509)
Скоригованій залишок на початок року	4095	49 259	—	—	2 760	—	(40 561)	—	11 458
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	—	—	—	—	35 995	—	—	35 995
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	—	—	—	—	—	—	—	—
Розподіл прибутку		—	—	—	—	—	—	—	—
Виплати власникам (дивіденди)	4200	—	—	—	—	—	—	—	—
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	—	—	—	—	—	—	—	—
Відрахування до резервного капіталу	4210	—	—	—	—	—	—	—	—
Внески учасників	4240	—	—	—	—	—	—	—	—
Внески АО капіталу	4245	—	—	—	—	—	—	—	—
Погашення зобов'яності з капіталу		—	—	—	—	—	—	—	—

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю  
«ІВЕКО УКРАЇНА»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень)

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у аоцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Вилучення капіталу</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	—	—	—	—	—	—	—	—
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	—	—	—	—	—	—	—	—
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення частки в капіталі	4275	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	4290	—	—	—	—	—	—	—	—
Разом змін в капіталі	4295	—	—	—	35 995	—	—	35 995	
Залишок на кінець року	4300	49 259	—	2 760	—	(4 566)	—	47 453	



Генеральний директор

Егоров Ю.О.

Головний бухгалтер

Максимова Г.В.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ІВЕКО УКРАЇНА»**

(в тисячах гривень)

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

<b>Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ</b> <b>«ІВЕКО УКРАЇНА»</b>		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ	
Територія: м. Київ		за ЄДРІОУ		2021	01
Орган державного управління: Немає		за КОАТУУ		23812870	01
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю		за СПОДУ		8038200090	X
Вид економічної діяльності: Торгівлі автомобілями та легковими автотранспортними засобами		за КОПФГ		240	
Одиниця вимірю: тис. грн.		за КВЕД		45.11	

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
 за 2020 рік

Форма № 5

Код за ДКУД

1801008

**I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року	Переоцінка (доодинка +, ухідка -)		Вибуло за рік	Ефективні зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік	Залишок на кінець року				
			Первісна (переоцінена) варітість	Накопичена амортизація								
1	2	3	4	5	6	7	8	9				
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-				
Права користування лійном	020	-	-	-	-	-	-	-				
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-				
Права на об'єкти промислової власності	040	18 342	18 342	-	-	-	-	-				
Авторське право та суміжні з ним права	050	684	357	12	-	-	-	-				
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-				
<b>Разом</b>	<b>070</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>				
<b>Голова</b>	<b>080</b>	<b>19 026</b>	<b>18 699</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>				
<b>Із рядка 080 графа 14</b>	<b>090</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>				
<b>Із рядка 080 графа 5</b>												
<b>3 рядка 080 графа 15</b>												

варітість нематеріальних активів, що до яких існує обмеження права власності

варітість оформлених у заставу нематеріальних активів

варітість створених підприємством нематеріальних активів

варітість нематеріальних активів, отриманих за рахунок щільових аспітувань

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

-

-

-

-

-

-

-

-

ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВЛАГОВІДДАЛЬНІСТЮ  
«ВЕКО УКРАЇНА»

(в тисячах гривень)

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

**II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

Групи основних засобів	Код рахка	Залишок на початок року	Персоніфіка (доцінка +, уникта -)		Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік	Кінець року	Залишок на кінець року	Одержані за фінансового оренду	Передані в операційну оренду
			Первісна (переоцінена) вартість	Надійшло за рік							
			Знос	Знос							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні затрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрой	120	249	126	3	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	3 340	1 866	2 795	-	-	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	32 327	7 085	1 964	-	1 512	1 136	6 607	-	-	-
Інструменти, принадли, інші гарнітури (меблі)	150	1 666	589	2 589	-	1	599	-	-	-	-
Частини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ваготримальні пасажирські	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1 653	1 593	-	-	66	6	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Маліовінні засоби	200	14	13	2	-	14	13	2	2	2	2
Тимчасові (нестійкі)	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарі тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукти прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші оборотні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	39 249	11 272	7 353	-	-	1 896	1 380	8 296	-	-
3 рядка 260 графа 14										44 706	18 198
3 рядка 260 графа 8										15 890	6 608
3 рядка 260 графа 5											
3 рядка 260 графа 15											
3 рядка 105 графа 14											

нарахована вартість основних засобів, площа яких існують передбачений чинним законодавством обмеження прав на земельні землі

нарахована вартість основних засобів у залізниці, що використовується (консервація реконструкція тощо)

нарахована вартість основних засобів, що повністю амортизовані основних засобів

останній засоби орєнтованих ціністю найменших комплексів

залишкова вартість основних засобів, уточнені для продажу

нарахована вартість основних засобів, призначених для продажу

(в тисячах гривень)

**ІІІ. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ**

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	—	—
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	6 983	11
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	—	—
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	—	—
Придбання (вирошування) довгострокових біологічних активів	320	—	—
Інші	330	—	—
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>6 983</b>	<b>11</b>
З рядка 340 графа 3	капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість		
	фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	—	—

**ІV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ**

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			Довгострокові	Поточні
1	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>			—	—
Асоційовані підприємства	350	—	—	—
Дочірні підприємства	360	—	—	—
Стільну діяльність	370	—	—	—
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і пая у статутному капіталі інших підприємств	380	—	—	—
Акції	390	—	—	—
Облігації	400	—	—	—
Інші	410	—	—	—
<b>Разом (Розд. А + розд. Б)</b>	<b>420</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
З рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:				
	за собівартістю	(421)	—	
	за справедливою вартістю	(422)	—	
	за амортизованою собівартістю	(423)	—	
З рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:				
	за собівартістю	(424)	—	
	за справедливою вартістю	(425)	—	
	за амортизованою собівартістю	(426)	—	

(в тисячах гривень)

**V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ**

<b>Найменування показника</b> <b>1</b>	<b>Код рядка</b> <b>2</b>	<b>Доходи</b> <b>3</b>	<b>Витрати</b> <b>4</b>
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440		
Операційна курсова різниця	450	14 358	54 592
Реалізація інших оборотних активів	460	479	399
Штрафи, пені, неустойки	470	—	—
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	—	—
Інші операційні доходи і витрати	490	4 743	2 277
У тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	—
непродуктивні витрати і втрати	492	X	—
<b>B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	—	—
дочірні підприємства	510	—	—
спільну діяльність	520	—	—
<b>C. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	—	X
Проценти	540	X	—
Фінансова оренда активів	550	—	—
Інші фінансові доходи і витрати	560	110	—
<b>D. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	—	—
Доходи від об'єднання підприємств	580	—	—
Результат оцінки корисності	590	—	—
Неопераційна курсова різниця	600	—	—
Безплатно одержані активи	610	434	X
Списання необоротних активів	620	X	—
Інші доходи і витрати	630	—	—
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)		—	—
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами		—	—
Із рядків 540-560 графа 4   фінансові витрати, уключені до собівартості активів		—	—

**VI. ГРОШОВІ КОШТИ**

<b>Найменування показника</b> <b>1</b>	<b>Код рядка</b> <b>2</b>	<b>На кінець року</b> <b>3</b>
Готівка	640	3
Поточний рахунок у банку	650	93 597
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	—
Грошові кошти в дорозі	670	—
Еквіваленти грошових коштів	680	—
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>93 600</b>
З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)		
Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	—

(в тисячах гривень)

## VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування іншого стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3 930	2 863	-	2 818	-	-	3 975
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	17 239	731	-	4 332	-	-	13 638
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на виплати по комерційним програмам	760	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на знецінення товарних запасів	770	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	775	1 290	523	-	984	306	-	523
Разом	780	22 459	4 117	-	8 134	306	-	18 136

(в тисячах гривень)

## VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	2 273	—	—
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	—	—	—
Паливо	820	87	—	—
Тара і тарні матеріали	830	—	—	—
Будівельні матеріали	840	—	—	—
Запасні частини	850	644	—	—
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	—	—	—
Поточні біологічні активи	870	—	—	—
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	—	—	—
Незавершене виробництво	890	51	—	—
Готова продукція	900	—	—	—
Товари	910	53 247	—	—
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>56 302</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:				
відображеніх за чистою вартістю реалізації		53 247	—	—
переданих у переробку		—	—	—
оформлених в заставу		—	—	—
переданих на комісію		—	—	—
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)		—	—	—
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначенні для продажу		—	—	—

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

## IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	В т.ч., за строками непогашення		
			До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	163 294	163 294	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	5 240	5 240	—	—
Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості			—	—	—
З рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами			—	—	—

## X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

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

(в тисячах гривень)

**XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ**

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

**XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	717
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	6 221
на кінець звітного року	1225	4 816
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	—
на кінець звітного року	1235	—
Включено до Звіту про фінансові результати – усього:	1240	2 122
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	717
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	1 405
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	—
Відображене у складі власного капіталу – усього:	1250	—
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	—
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	—
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	—

**XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	8 456
Використано за рік – усього	1310	6 963
В тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	—
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	4 954
з них машини та обладнання	1313	4 470
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	—
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	11
Поточний ремонт	1316	1 998
	1317	—

Генеральний директор

Єгоров Ю.О.

Головний бухгалтер

Максимова Т.В.



(в тисячах гривень)

## 1. Загальна інформація про Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА» (далі – «Підприємство») – є підприємством, що здійснює продаж автомобілів усього модельного ряду IVECO, включаючи вантажні шасі, фургони, магістральні тягачі, дорожні і позашляхові автомобілі. Також, Підприємство займається поставками всіх необхідних запчастин і наданням сервісних послуг через дилерську мережу. Крім того, Підприємство надає маркетингові, рекламні та консультаційні послуги щодо просування на ринку сільськогосподарського, промислового та будівельного обладнання, комплектуючих та запасних частин та послуг бренду CNH Industrial .

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА» зареєстрована 15 лютого 1996 року із внесенням в ЕДРПОУ за номером 23812870.

Середня чисельність працівників Підприємства в 2020 році становила 52 осіб, у 2019 році – 53 осіб.

Підприємство зареєстроване за адресою: 01004, м.Київ, ВУЛИЦЯ ДАРВІНА, будинок 8, ЛІТ.А.

Статом на 31 грудня частка участі власника, який є кінцевою контролюючою стороною Підприємства, складала:

	31 грудня 2020 року	%	31 грудня 2019 року	%
ПУБЛІЧНЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СЛЕНЕЙЧ ІНДАСТРІАЛ Н.В., яке діє за законодавством Королівства Нідерландів і зареєстроване у Торговому Реєстрі Голландською торговою палатою за № 56532474 (Амстердам, Нідерланди).	49 258 692,00	100	49 258 692,00	100

## 2. Операційне середовище

Економіка України загалом вважається ринковою, одночасно вона продовжує демонструвати особливості, властиві переходній економіці. Їй, зокрема, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу. НБУ продовжує дотримуватись політики плаваючого валютного курсу гривні.

Після тривалого періоду політичної та економічної напруженості, економіка України демонструє ознаки стабілізації. У 2018 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 9,8%, у 2019 році до 4,1%, а у 2020 році підвищився до 5%, на що вплинули наслідки Covid-2019.

У зв'язку з швидкоплинним розвитком пандемії Covid-2019 багатьма країнами, включаючи Україну, були введені карантинні заходи, що мали істотний вплив на рівень і масштаби ділової активності учасників ринку. Пандемія та заходи щодо мінімізації її наслідків не викликали зупинку ділової активності Підприємства але спричинили зменшення продажів у порівнянні з запланованих рівнем.

У 2020 році ВВП України зменшився на 4%. Швидкість відновлення ВВП України в 2021 році значною мірою залежить від подальшої захворюваності на COVID-19 та карантинних обмежень.

(в тисячах гривень)

### 3. Основні положення облікової політики

При складанні фінансової звітності Підприємство керується наступними принципами обліку:

#### Основа бухгалтерського обліку

Фінансова звітність Підприємства складена у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО»), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України станом на дату складання цієї фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 XIV щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2020 року та охоплює період від 1 січня 2020 року до 31 грудня 2020 року. Порівняльна інформація складена станом на 31 грудня 2019 року та за період з 1 січня по 31 грудня 2019 року.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – гривні (грн.). Якщо не зазначено інше, суми наведені у тисячах гривень.

Ця фінансова звітність складена на основі припущення, що Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

#### Нематеріальні активи

Нематеріальним активом Підприємства визнається немонетарний актив, який немає матеріальної форми та може бути ідентифікований. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (варгості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Подальші видатки на об'єкт нематеріального активу збільшують його вартість тільки у випадку, коли існує висока ймовірність того, що Підприємство одержить майбутні економічні вигоди, що пов'язані з активом, більші чим первісно оцінені при придбання, та ці видатки можна достовірно оцінити та віднести до активу. Всі інші видатки визнаються витратами Підприємства у період їх понесення.

Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється постійно діючою комісією, про що зазначається в акті введення такого активу в експлуатацію, та починається з місяця в якому такий нематеріальний актив введений в експлуатацію.

Амортизація визнається Підприємством у складі витрат за прямолінійним методом протягом оціненого строку корисної експлуатації. Виграти на амортизацію нематеріальних активів з визначенням строком корисної експлуатації визнаються у прибутку або збитку у тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріального активу.

Подальші видатки на об'єкт нематеріального активу збільшують його вартість тільки у випадку, коли існує висока ймовірність того, що Підприємство одержить майбутні економічні вигоди, що пов'язані з активом, більші чим первісно оцінені при придбання, та ці видатки можна достовірно оцінити та віднести до активу.

Всі інші видатки визнаються витратами Підприємства у період їх понесення.

Період і метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року і, якщо доцільно, змінюються.

(в тисячах гривень)

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

#### Основні засоби

Відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби», об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена. Основними засобами вважаються матеріальні активи, які Підприємство утримує з метою використання у процесах постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам, або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких перевинує один рік та вартість яких перевинує вартість встановлену податковим законодавством. Придбаті основні засоби зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю. Одиницю обліку вважається окремий об'єкт.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

- сума компенсації вартості основного засобу постачальнику без непрямих податків;
- вартість додаткових матеріалів, необхідних для доведення основного засобу до стану, придатного до використання;
- державне мито та інші подібні платежі, пов'язані з отриманням прав на об'єкт основного засобу;
- витрати на транспортування, страхування ризиків доставки;
- витрати на монтаж, установку, налагодження основного засобу;
- суми ввізного мита та інші затрати, пов'язані з процесом розмитнення;
- непрямі податки, що не відшкодовуються державою;
- інші витрати, пов'язані з доведенням активу до стану, придатного для використання.

Первісна вартість основних засобів в процесі експлуатації збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що веде до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Підставою для визнання витрат, пов'язаних з поліпшенням основних засобів, є зростання внаслідок цих витрат очікуваного терміну корисного використання об'єкта, кількості та/або якості робіт, послуг, передбачених цим об'єктом. Всі інші витрати, що підтримують об'єкт основного засобу у робочому стані (проведення технічного нагляду, технічного обслуговування і ремонту), визнаються витратами Підприємства у періоді, коли вони були понесені.

Підприємство обліковує основні засоби за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація основних засобів визнається у складі витрат за прямолінійним методом протягом оціненого строку корисної експлуатації у тій категорії витрат, яка відповідає функції об'єкту основного засобу. Вартість, яка амортизується, складається з первісної або переоціненої вартості необоротних активів за вирахуванням їх ліквідаційної вартості, за наявності. Нарахування амортизації здійснюється виходячи з термінів корисного використання, які мають бути не менше мінімально допустимих, встановлених податковим законодавством. Амортизація основних засобів розраховується з використанням прямолінійного методу. Очікувані строки корисного використання представлені таким чином (кількість років):

	Кількість років
Поліпшення орендованих приміщень	12
- Машини та обладнання	5
з них:	
електронно-обчислювальні машини, включаючи персональні комп'ютери та робочі станції, інші машини для автоматичної обробки інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації та інші периферійні пристрої та інформаційні системи, призначені для використання на робочих місцях	2
- Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4

(в тисячах гривень)

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

#### Основні засоби (продовження)

На невстановлене обладнання амортизація не нараховується. Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Ліквідаційна вартість, метод амортизації та строк корисної експлуатації основних засобів переглядаються на кінець кожного фінансового року і, якщо доцільно, змінюються.

#### Інші необоротні матеріальні активи, у тому числі, малоцінні необоротні матеріальні активи

У складі інших необоротних активів Підприємства визнаються бібліотечні фонди та малоцінні необоротні матеріальні активи. До складу малоцінних необоротних матеріальних активів Підприємством включаються активи зі строком експлуатації більше року вартість яких не перевищує вартість встановлену податковим законодавством. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта 100 відсотків його вартості, яка амортизується.

Зміна вартісних ознак предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів, розглядається як зміна облікових оцінок. У зв'язку із зміною вартісних ознак зміни в бухгалтерському обліку щодо основних засобів, зарахованих на баланс в попередніх періодах, не проводяться.

#### Орендовані активи

На дату початку орендних відносин Підприємство класифікує оренду в якості фінансової або операційної оренди.

Оренда, за умовами якої, Підприємство приймає на себе практично всі ризики і отримує всі вигоди, пов'язані з володінням активами, визнається фінансовою. Підприємство визнає одержаний у фінансову оренду об'єкт одночасно як актив і зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою: справедливою вартістю активу або теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів. Орендований актив амортизується протягом очікуваного терміну використання активу.

Операційною орендою визнається оренда, яка відмінна від фінансової. Видатки за договорами операційної оренди, класифікуються як витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Витрати, понесені на поточний ремонт орендованих активів, визнаються у прибутку або збитку в періоді їх понесення. Витрати, понесені на капітальний ремонт орендованих активів, визнаються як активи і відображаються у прибутку або збитку на прямолінійній основі.

#### Запаси

Відповідно до П(С)БО 9 «Запаси», запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Запаси Підприємства включають:

- товари у вигляді матеріальних цінностей, які придбані і утримуються Підприємством з метою подальшого продажу;
- сировина, основні і допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, які призначенні для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва, збутових та адміністративних потреб;
- незавершене виробництво, що складається з витрат на виконання незакінчених робіт (послуг), щодо яких Підприємством ще не визнано доходу;

(в тисячах гривень)

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

#### Запаси (продовження)

- малоценні і швидкознущувані предмети, які використовуються протягом не більше одного року або нормальног о операційного циклу, якщо останній більше року.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісної вартості (собівартості) або чистої вартості реалізації. Собівартість приданих запасів включає витрати на придбання, які сплачуються відповідно до угоди з постачальником (за вирахуванням непрямих податків), суми непрямих податків, які пов'язані з придбанням запасів і які не відшкодовуються Підприємству, транспортно-заготівельні витрати та інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. Чиста вартість реалізації являє собою чисту суму, яку Підприємство очікує отримати від продажу запасів у звичайному ході бізнесу та відображається в бухгалтерському обліку шляхом використання рахунку резерву, з визнанням суми збитку у звіті про сукупний дохід.

У момент продажу запасів та іншому вибутті їх оцінка здійснюється за одним з таких методів:

- за формулою «перше надходження – перший видаток» (ФІФО) – при вибутті запасів та/або при відпусканні запасів у реалізацію запасних частин та матеріалів;
- за собівартістю кожної ідентифікованої одиниці – при реалізації товарних автомобілів та тмц, призначених для конкретних проектів (послуг).

Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовується тільки один із наведених методів.

#### Дебіторська заборгованість

Відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Підприємством майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума. Дебіторська заборгованість визнається за первісною вартістю та обліковується за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

**Поточна торгівельна дебіторська заборгованість** за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг, оцінюється за первісною вартістю та визнається в обліку за фактичною ціною операції (договору) і залежить від кількості та ціни проданих продукції, товарів, робіт, послуг з врахуванням знижок та/або надбавок, що надаються Підприємством своїм покупцям, витрат на операцію та інших платежів, що пов'язані з ініціюванням операції (комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, біржам, податки та державне мито тощо).

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, тобто погашення якої здійснюватиметься з використанням грошей або іншого фінансового інструменту (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. Безнадійні борги, в разі їх виявлення, списуються.

#### Аванси видані

Сплаченні аванси, майбутньою економічною вигодою від яких є отримання послуг або товарів, а не право на отримання грошових коштів чи іншого фінансового активу, не визнаються фінансовими активами. Аванси видані відображаються у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Підприємства за первісною вартістю.

(в тисячах гривень)

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

#### Аванси видані (продовження)

Сплаченні авансом витрати визнаються на дату платежу та переносяться на балансову вартість активу, коли Підприємство отримує контроль над активом і ймовірне надходження майбутніх економічних вигід, що пов'язане з цим активом. Аванси, майбутньою економічною витодою від яких є отримання послуг, безпосередньо переносяться на рахунки витрат при отриманні послуг, до яких відноситься аванс.

Підприємство на індивідуальній основі аналізує аванси видані на предмет знецінення і, якщо існує об'єктивне свідчення того, що активи або послуги, до яких відноситься аванс не будуть отримані, зменшує чисту балансову вартість авансів виданих до суми очікуваного відшкодування. Знецінення відображається у звіті про сукупні доходи.

#### Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким црітаманні незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти включають готівку в касі, кошти на рахунках у банках, а також спеціальний казначейський рахунок для електронного адміністрування ПДВ.

Підприємство складає звіт про рух грошових коштів, застосовуючи прямий метод.

#### Зобов'язання

Відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання», зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Зобов'язання Підприємства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, зобов'язання за розрахунками з бюджетом. Підприємство визнає зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо такого зобов'язання. Підприємство визнає торгову кредиторську заборгованість на дату отримання товарів (робіт/послуг); нараховані зобов'язання (нараховані витрати), що являють собою понесені, але ще не сплачені витрати (нарахована заробітна плата, нараховані податки та нараховані процентні витрати) визнаються на дату нарахування; зобов'язання за отриманими авансами визнаються на дату отримання грошових коштів.

Зобов'язання, які первісно були визнані довгостроковими, але термін погашення яких на звітну дату не перевищує двадцяти місяців, визнаються поточними.

Підприємство вилучає зобов'язання (або частину зобов'язання) в бухгалтерському обліку та не відображає його у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли воно погашено, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або строк його дії закінчився.

#### Забезпечення

Забезпечення визнається, якщо Підприємство має існуюче юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулої події і ймовірно вибууття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання, при чому суму таких зобов'язань можна достовірно оцінити. Підприємство не створює забезпечення для покриття майбутніх збитків. Суми створених забезпечень відносяться до складу витрат того звітного періоду, в якому такі забезпечення були нараховані. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Залишок забезпечення переглядається щоквартально та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибууття активів для погашення майбутніх зобов'язань suma такого забезпечення підлягає сторнуванню.

(в тисячах гривень)

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

#### Забезпечення (продовження)

##### *Забезпечення на оплату відпусток*

Забезпечення (резерв) на оплату відпусток сформовані у сумі оплати чергових відпусток, що зароблені працівниками Підприємства, проте не використані у звітному періоді. Підприємство визнає очікувану вартість накопичуваних оплат періодів відсутності (відпусток) у вигляді додаткової суми, яка, як очікується, буде виплачена в результаті невикористаного права, накопиченого на кінець звітного періоду.

Нарахування забезпечення здійснюється щомісяця, інвентаризація проводиться щорічно перед складання річної фінансової звітності.

##### *Забезпечення для виконання гарантійних зобов'язань*

Забезпечення для виконання гарантійних зобов'язань створюється в сумі очікуваних гарантійних ремонтів і технічного обслуговування проданих автомобілів з врахуванням строку та виду гарантії для визначеної моделі. Нарахування забезпечення здійснюється щомісяця по мірі реалізації товарних автомобілів. Інвентаризація забезпечення проводиться щорічно.

#### Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не нараховуються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є маловірогідною.

#### Перерахунок операцій в іноземній валюті

Монетарні статті балансу в іноземній валюті перераховані в гривню за курсом обміну валют Національного банку України, який діяв на звітну дату. Немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції. Доходи та витрати в іноземній валюті перераховуються за курсом обміну валют Національного банку України, який діяв на дату проведення операції.

#### Визнання доходів і витрат

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що дає зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

##### *Реалізація товарів*

Дохід (виручка) від реалізації товарів визнається в разі отримання всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на товари;
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованими товарами;
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку відповідно до пункту 7 П(С)БО 15 «Дохід». Підприємство може надавати своїм покупцям знижки, які зменшують ціну в момент реалізації товару.

(в тисячах гривень)

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

#### Визнання доходів і витрат (продовження)

##### *Надання послуг*

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеню завершеності операції з надання послуг на звітну дату, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- імовірності надходження економічних вигід від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

##### *Витрати*

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

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

До витрат майбутніх періодів Підприємство відносить витрати на страхування та інші подібні витрати. В подальшому при настанні відповідних звітних періодів, до яких належать витрати, вони включаються до складу витрат періоду згідно їх класифікації залежно від їх призначення.

##### *Фінансові витрати*

Витрати на проценти та інші витрати, пов'язані із запозиченнями, Підприємство відносить до витрат поточного періоду та включає до складу статті «Фінансові витрати» звіту про фінансові результати.

##### *Податок на прибуток*

Витрати з податку на прибуток базуються на сумі доходу за рік (приймаючи до уваги відстрочене оподаткування). Сума відстрочених податків відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку. Вартість активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню, в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована. Оцінка активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування відображає можливі податкові наслідки, що випливатимуть з очікуваної на дату складення бухгалтерського балансу вірогідності відшкодування або реалізації вартості таких активів та пасивів.

##### *Виправлення помилок та внесення змін до фінансової звітності*

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансової звітності у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

(в тисячах гривень)

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

#### Виправлення помилок та внесення змін до фінансової звітності (продовження)

Станом на 31 грудня 2019 р. Компанія визнала поточне забезпечення по просуванню торгівельної марки у сумі 1,800 тис. грн в складі витрат на збут звітного періоду, яке не відповідало критеріям визнання зобов'язань відповідно до вимог НП(с)БО. Відповідно, сума поточних забезпечень станом на 31 грудня 2019 р. і сума витрат на збут звітного року, що закінчився 31 грудня 2019 р., були завищенні на 1,800 тис. грн. Компанія виправила цю помилку та інші незначні помилки через корегування сальдо статей поточних забезпечень, запасів та непокритого збитку балансу на початок звітного періоду без коригування статей звіту про фінансовий результат за 2019 рік.

### 4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

#### Використання оцінок і припущень

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Підприємства застосування суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань, а також сум доходів та витрат, відображені протягом звітного періоду. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються доцільними за поточних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

#### Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього, а також інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають суттєвий ризик стати причиною внесення істотних коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

#### Сроки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження управлінського персоналу, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів управлінський персонал бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхнє технологічну та моральну застарілість, фізичне зношення та умови, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов або оцінок може у результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації. Протягом 2020 року управлінським персоналом визначено, що не відбулося жодних змін у строках корисного використання основних засобів Підприємства.

#### Резерв сумнівних боргів

Для обчислення резерву сумнівних боргів застосовується метод абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву, а його величина визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Нарахування резерву сумнівних боргів проводиться щорічно в кінці року на підставі даних інвентаризації. Аналіз заборгованості проводиться у розрізі окремих договорів, а у випадку, якщо існує необхідність (обставини, що впливають на формування впевненості в погашенні різняться у відношенні окремих постачавників), то й у розрізі накладних (актів виконання робіт, ВМД). Кожна із сум заборгованості аналізується на наявність ознак сумнівності в погашенні такої заборгованості.

(в тисячах гривень)

#### 4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок (продовження)

##### Резерв сумнівних боргів (продовження)

Ознаками сумнівності є:

з моменту, визначеного договором для погашення заборгованості, або з моменту її утворення до звітної дати (якщо в договорі не зазначений термін погашення) пройшло 18 місяців та існують обґрунтовані сумніви в її погашенні, наприклад:

- a. наявність інформації про значні фінансові труднощі боржника;
- b. стає можливим, що боржник оголосить банкрутство або іншу фінансову реорганізацію;
- c. боржником не підписаній акт звірки або є розбіжності за сумами і строками погашення при підписанні акту звірки;
- d. інші обґрунтовані обставини.

##### Резерв під знецінення запасів

Резерв під знецінення запасів створений з використанням припущення стосовно того, що балансова вартість активів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання. Ці припущення базуються на інформації про віковий аналіз запасів та прогнозний попит. Будь-які зміни в оцінках можуть вплинути на суму резервів під знецінення запасів, які можуть знадобитися з тією точкою зору, що балансова вартість активів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання.

Підприємство, для запасів які застаріли, були зіпсовані або ціна реалізації яких знизилася, формує резерв під знецінення запасів або за окремою одиницею запасів індивідуально, або, якщо це доцільно, подібні або взаємопов'язані одиниці об'єднуються.

##### Забезпечення на оплату відпусток

Забезпечення (резерв) для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам нараховується щомісячно у вигляді добутку фактично нарахованої робітникам заробітної плати та коефіцієнту, розрахованого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці. Планова сума на оплату відпусток і плановий фонд оплати праці приймається на рівні показників за минулій рік. Коефіцієнт розраховується один раз на рік на початку року. Сума забезпечення також враховує відсоток нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

##### Забезпечення для виконання гарантійних зобов'язань

Забезпечення для виконання гарантійних зобов'язань оцінюються на основі рівня продажів, минулого досвіду, інформації про понесені витрати на гарантійне та технічне обслуговування та виду гарантії.

##### Активи з відстроченого оподаткування

Активи з відстроченого оподаткування визнаються лише настільки, наскільки є вірогідним реалізація цих активів у майбутніх прибутках до оподаткування. На дату складання бухгалтерського балансу Підприємство аналізує невизнані активи з відстроченого оподаткування та їх балансову вартість. Підприємство визнає раніше невизнаний актив лише в тій мірі, яка відображає вірогідність його реалізації у майбутніх прибутках, що підлягають оподаткуванню. Відповідно, Підприємство зменшує балансову вартість активу з відстроченого оподаткування лише у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого активу у майбутніх прибутках.

(в тисячах гривень)

## 5. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років гроші та їх еквіваленти представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>31 грудня 2019 р.</u>
Грошові кошти в гривнях на рахунках в банках	93 583	34 490
Грошові кошти в іноземній валюті на рахунках в банках	14	12
Готівка	3	4
<b>Всього (рядок 1165)</b>	<b><u>93 600</u></b>	<b><u>34 506</u></b>

Грошові кошти Підприємства на рахунках в банках розміщуються в:

АТ «ІНГ Банк Україна»: рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинги» підтверджено довгостроковий кредитний рейтинг АТ «ІНГ Банк Україна» на рівні ічААА. Прогноз рейтингу – стабільний.

Райффайзен Банк Аваль: рейтинговим агентством «Стандарт-Рейтинг» підтверджено довгостроковий кредитний рейтинг Райффайзен Банк Аваль» на рівні ічААА. Прогноз рейтингу – стабільний.

## 6. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років затверджений і повністю сплачений статутний капітал Підприємства становив 49 258 692 грн. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років єдиним учасником вкладів є «Сінейч Індастріал Н.В.».

## 7. Податок на прибуток

Витрати із податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, склали 2 122 тис. грн. з урахуванням поточного та відстроченого податку на прибуток (2019: 3 555 тис. грн.).

Податок на прибуток згідно декларації по податку на прибуток склав 717 тис. грн. Податок на прибуток розраховується на основі доходу, визначеного згідно з вимогами Податкового Кодексу України, з урахуванням відстроченого оподаткування. Станом на 31 грудня 2020 року Підприємство визнало відстрочені податкові активи в розмірі 4 816 тис. грн., що стосуються різниць у нарахуванні амортизації, забезпечення та резервів по яких будуть відображені в податковому обліку в наступному фінансовому році. Протягом 2019-2020 рр. діюча ставка податку на прибуток складала 18%.

Узгодження податку на прибуток, відображеного у цій фінансовій звітності, і прибутку до оподаткування, помноженого на нормативну ставку податку за рік, що закінчився 31 грудня, представлений в таблицях нижче:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Прибуток до оподаткування	7 891	39 550
Податок на прибуток за діючою податковою ставкою 18%	1 420	7 119
Вплив податкових різниць, що не враховуються при визначенні об'єкту оподаткування	702	2 663
<b>Поточний податок на прибуток</b>	<b><u>2 122</u></b>	<b><u>9 782</u></b>

(в тисячах гривень)

**7. Податок на прибуток (продовження)**

	2020 р.	2019 р.
Поточний податок на прибуток	717	9 782
Перерахунок податку на прибуток за минулий період	—	—
Відстрочений податок на прибуток	1 405	(6 227)
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>2 122</b>	<b>3 555</b>

Структура відстрочених податків станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. була наступною:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Відстрочений податковий актив	4 816	6 221
Відстрочене податкове зобов'язання	—	—
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>4 816</b>	<b>6 221</b>

Податковий ефект тимчасових різниць за 2020 та 2019 роки:

	2020 р.	2019 р.	2018 р.	Відображені в звіті про фінансові результати за 2020 р.	Відображені в звіті про фінансові результати за 2019 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги	1 134	605	—	529	605
Запаси	973	1 732	—	(759)	1 732
Поточні забезпечення	2 705	3 525	—	(820)	3 525
Дебіторська заоргованість за продукцію, товари, роботи, послуги	—	28	—	(28)	28
Основні засоби(	4	331	(6)	(327)	337
<b>Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>	<b>4 816</b>	<b>6 221</b>	<b>(6)</b>	<b>(1 405)</b>	<b>6 227</b>

(в тисячах гривень)

### 8. Пов'язані сторони

Розрахунки з пов'язаними сторонами відображають операції з материнською компанією, компаніями, що перебувають під контролем материнської компанії, а також розрахунки з провідним управлінським персоналом. В 2020 та 2019 роках Підприємство здійснювало наступні операції з пов'язаними сторонами:

Придбання товарів та послуг:	2020 р.	2019 р.
IVECO S.p.A.	422 490	243 564
IVECO Poland Sp.z.o.	57 492	55 237
IVECO Espana S.L.	—	32 556
ASTRA Veicoli Industrial S.p.A.	2 985	8 802
IVECO FRANCE SAS	—	8 468
TRANSNIKA S.R.O.	—	8 326
TEZANA Sp.z.o.o.	—	6 028
IVECO Magirus AG	7 624	5 850
IVECO Austria GmbH	—	583
IVECO CZECH REPUBLIC, a.s.	15	—
<b>Разом:</b>	<b>490 606</b>	<b>369 414</b>
<b>Продаж товарів та послуг:</b>		
CNHI International SA	94 333	123 501
<b>Разом:</b>	<b>94 333</b>	<b>123 501</b>

Станом на 31 грудня дебіторська та кредиторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами була відображенна в наступних рядках фінансової звітності:

	2020 р.	2019 р.
<b>Кредиторська заборгованість за</b>		
<b>продукцію, товари, роботи, послуги</b>		
IVECO S.p.A.	218 484	173 710
IVECO Poland Sp.z.o.	22 720	5 686
IVECO Magirus AG	2 757	2 901
ASTRA Veicoli Industrial S.p.A..	2 996	—
IVECO CZECH REPUBLIC, a.s.	15	—
<b>Разом:</b>	<b>246 971</b>	<b>182 297</b>
<b>Дебіторська заборгованість за</b>		
<b>продукцію, товари, роботи, послуги</b>		
CNHI International SA	29 708	36 535
<b>Разом:</b>	<b>29 708</b>	<b>36 535</b>

### Умови операцій з пов'язаними сторонами

Станом на кінець року залишки заборгованості перед пов'язаними сторонами є плановими та мають бути погашені грошовими коштами протягом 4-х місяців з дати виникнення.

(в тисячах гривень)

## 9. Фінансовий лізинг

Підприємством укладено договори фінансового лізингу транспортних засобів з правом їх викупу. Зобов'язання Підприємства по договорам фінансового лізингу забезпечені правом власності орендодавця по відношенню до орендованих активів. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років зобов'язання з фінансового лізингу Підприємства представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>31 грудня 2019 р.</u>
Поточні зобов'язання	2 918	3 314
Довгострокові зобовязання	71	2 952
<b>Разом</b>	<b>2 989</b>	<b>6 266</b>

## 10. Фактичні та умовні зобов'язання

### Податкові ризики

Українське законодавство та регулювання, що стосується оподаткування та здійснення операційної діяльності, продовжує бути притаманним перехідній економіці. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформульовані та їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем. Керівництво вважає, що Підприємство повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату чи нарахування всіх необхідних податків. Виходячи з положень законодавства України, деякі угоди Підприємства з пов'язаними сторонами повинні бути предметом контролю з боку податкових органів на предмет трансфертного ціноутворення (ТЦ). Існує імовірність, що Підприємство оцінить додаткові зобов'язання з податку на прибуток при створенні документації з трансфертного ціноутворення за 2020 рік, виходячи з аналізу відповідності його контрактних цін ринковим з урахуванням принципу «витягнутої руки». Якщо дане твердження матеріалізується, Підприємство здійснить коригування податку на прибуток в сторону підвищення щодо угод, які не відповідають принципу «витягнутої руки».

Підприємство подасть звіт щодо контролюваних операцій за 2020 рік у належні строки (тобто, до 1 жовтня 2021 року). Спираючись на розрахунки по ТЦ попередніх звітних періодів, Підприємство здійснило нарахування резерву щодо податкових зобов'язань з податку на прибуток.

### Майбутні платежі за невідмовою операційною орендою

Компанія уклала угоди операційної оренди офісних та інших приміщень. Середній термін оренди становить від 1 до 5 років з правом подовження оренди, передбаченим умовами орендних угод. На 31 грудня загальна сума майбутніх мінімальних орендних платежів за невідмовою орендою за строками оренди була наступною:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
До одного року	9 980	9 980
Від одного до п'яти років	46 474	46 474
Більше п'яти років	-	2 814
	<b>56 454</b>	<b>59 268</b>

(в тисячах гривень)

## 11. Інформація про фінансові інструменти та ризики

### Фінансові інструменти та управління ризиками

У процесі господарської діяльності Підприємство підпадає під вплив економічних, правових та інших внутрішніх і зовнішніх факторів. У зв'язку з цим виникають певні ризики, що можуть істотно впливати на його фінансовий стан і фінансові результати діяльності.

#### Операційні ризики

Операційні ризики – ризики, що виникають в процесі поточтої діяльності (операцій) Підприємства, це ризики прямих або непрямих втрат, викликаних помилками або внутрішніх недосконалістю процесів, систем в організації, навмисних або ненавмисних дій працівників Підприємства або інших осіб, збоїв у роботі інформаційних систем або внаслідок впливу зовнішніх факторів.

Для мінімізації операційних ризиків Підприємство використовує концепцію застачення та утримання кваліфікованих працівників, забезпечення надійної ІТ-інфраструктури, впровадження Кодексу поведінки, страхового захисту, що включає страхування майна, медичне страхування працівників.

Крім того для внутрішнього страхування ризиків, Підприємство застосовує самострахування. Джерелом формування фінансових ресурсів при самострахуванні для покриття потенційних збитків є внутрішні ресурси Підприємства, що передбачає створення певних резервів з метою покриття ймовірних збитків або можливих додаткових витрат Підприємства, зокрема, але не виключно: резерви сумнівних боргів, резерв під знецінення запасів, забезпечення наступних витрат та платежів, у тому числі витрат на гарантійне обслуговування, тощо. Самострахування забезпечує встановлення деякого співвідношення між потенційними ризиками і розмірами втрат, необхідними для подолання наслідків реалізації цих ризиків.

#### Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові активи та зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2020 та 2019 років були представлені таким чином (тис. грн.):

	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>31 грудня 2019 р.</u>
<b>Фінансові активи</b>		
Грошові кошти та їхні еквіваленти	93 600	34 506
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	163 294	135 464
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 240	1 393
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>262 134</b>	<b>171 363</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	254 538	186 193
Кредиторська заборгованість за поточними та довгостроковими зобов'язаннями	2 989	6 266
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>257 527</b>	<b>192 459</b>

Резерв сумнівних боргів нарахований на 31 грудня 2020 та 2019 років є несуттєвим.

#### Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Чутливість Підприємства до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, насамперед, операційною діяльністю (дебіторська та кредиторська заборгованості, деноміновані в іноземній валютах).

(в тисячах гривень)

## 11. Інформація про фінансові інструменти та ризики (продовження)

### Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Підприємства, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були наступними:

	Євро
31 грудня 2019 року	26,4220
31 грудня 2020 року	34,7396

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в євро, станом на 31 грудня 2020 та 2019 років була представлена таким чином (в тис. грн.):

	Тис. грн	
	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<b>Активи</b>		
Грошові кошти та їхні еквіваленти	14	—
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29 708	36 535
<b>Всього активів</b>	<b>29 722</b>	<b>36 535</b>
<b>Зобов'язання</b>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(246 971)	(182 299)
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>(246 971)</b>	<b>(182 299)</b>
<b>Чиста валютна позиція</b>	<b>(217 249)</b>	<b>(145 764)</b>

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку до оподаткування до вірогідної зміни у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишились незмінними.

	Приріст/ зниження курсу іноземної валюти	Вплив на (збиток)/прибуток до оподаткування
Грин. / Євро	16%	(36 942)
Грин. / Євро	-14%	32 324
2019 р.	Приріст/ зниження курсу іноземної валюти	Вплив на (збиток)/прибуток до оподаткування
Грин. / Євро	15%	(25 493)
Грин. / Євро	-15%	25 493

### Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – імовірність виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів унаслідок неспроможності Підприємства забезпечувати фінансування зростання активів та/або виконання своїх зобов'язань у належні строки.

Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. З метою управління ризиками ліквідності та підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками, Підприємство здійснює аналіз за строками оплати активів та термінами погашення своїх зобов'язань і планує рівень ліквідності залежно від їх очікуваного погашення.

(в тисячах гривень)

## 11. Інформація про фінансові інструменти та ризики (продовження)

### Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Потреби Підприємства в короткостроковій та довгостроковій ліквідності фінансуються здебільшого за рахунок грошових потоків від операційної діяльності.

У наступній таблиці представлена інформація про недисконтувані платежі за фінансовими зобов'язаннями Підприємства у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами станом на 31 грудня:

Фінансове зобов'язання	До 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Більше 12 місяців
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	254 558	—	—
Кредиторська заборгованість за поточними та довгостроковими зобов'язаннями	1 459	1 459	71
<b>Всього фінансових зобов'язань на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>255 997</b>	<b>1 459</b>	<b>71</b>
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	186 193	—	—
Кредиторська заборгованість за поточними та довгостроковими зобов'язаннями	1 699	1 615	2 952
<b>Всього фінансових зобов'язань на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>187 892</b>	<b>1 615</b>	<b>2 952</b>

### Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може привести до істотної концентрації кредитного ризику Підприємства, складаються в основному із грошових коштів та їх еквівалентів, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Підприємством товарів на умовах відстрочки платежів та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Політика Підприємства щодо управління кредитним ризиком полягає у тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на умовах відстрочки платежів, мають пройти перевірку на платоспроможність, крім того встановлені ліміти на поставку товарів клієнтам, поставка товарів клієнтам з відстроченням платежу обов'язково забезпечується банківською гарантією.

Суттєві непогашені залишки заборгованості клієнтів переглядаються на постійній основі. Управління кредитним ризиком, пов'язаним з залишками коштів на рахунках в банках полягає в тому, що грошові кошти інвестуються лише на рахунки затверджених Групою банків та в рамках встановлених лімітів.

## 12. Події після дати балансу

Після дати балансу не відбулося подій, що вимагали би їх розкриття.

Генеральний директор



Єгоров Ю.О.

Головний бухгалтер

Максимова Т.В.