

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

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

*За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
Разом із звітом незалежного аудитора*

Зміст

Звіт про управління.....	(а)
Звіт незалежного аудитора	(і)

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Баланс на 31 грудня 2022 року	1
Звіт про фінансові результати за 2022 рік.....	3
Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік (за прямим методом)	5
Звіт про власний капітал за 2022 рік	7

Примітки до фінансової звітності

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	11
II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	12
III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	13
IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	133
V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ	144
VI. ГРОШОВІ КОШТИ	144
VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ	155
VIII. ЗАПАСИ.....	166
IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	166
X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ.....	166
XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ.....	177
XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	177
XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ	177
1. Загальна інформація про Підприємство	188
2. Операційне середовище.....	188
3. Безперервність діяльності	189
4. Основні положення облікової політики	20
5. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок.....	277
6. Гроші та їх еквіваленти	299
7. Статутний капітал	299
8. Податок на прибуток.....	299
9. Пов'язані сторони.....	30
10. Фінансовий лізинг.....	311
11. Фактичні та умовні зобов'язання.....	312
12. Інформація про фінансові інструменти та ризики	32
13. Події після звітного періоду	35

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ за 2022 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 всесвітньої відомої групи IVECO. Станом на 31 грудня 2022 року 100% статутного капіталу Підприємства належить Публічній компанії з обмеженою відповідальністю «ІВЕКО ГРУП Н.В.» (місцезнаходження Амстердам, Нідерланди, адреса головного офісу та підприємства: Via Puglia, 35, Турин, Італія, зареєстроване Торговою палатою Нідерландів за № 83102701 та діє за законодавством Королівства Нідерландів).

Зареєстрований офіс Підприємства знаходиться за адресою: 03015, м.Київ, вулиця Лейпцизька, 15А, БЦ «МЕРКС», 5 поверх.

Підприємство створене з метою дистрибуції автомобілів IVECO та запчастин до них в Україні.

Підприємство, відповідно до укладених зовнішньоекономічних угод з підприємствами групи IVECO, імпортує автомобілі усього модельного ряду IVECO, включаючи вантажні пасі, фургони, магістральні тягачі, дорожні і позашляхові автомобілі та запасні частини до них, виконуючи всі відповідні операції, включно з логістикою, митним очищенням та підтриманням складу, здійснює оптові продажі дилерам, забезпечує рекламну підтримку, визначає маркетингову політику та забезпечує через дилерів їх сервісне та технічне обслуговування на території України.

Офіційні дилери Підприємства на території України:

Місто	Найменування контрагента	Адреса
Київ	АМАКО Україна, ТОВ	вул. Броварська, 2, с. Проліски
Харків	СОЛЛІ-ПЛЮС, ТОВ	Мереф'янське шосе, 13В
Львів	АЛЕКС СО, ТОВ	вул. Городоцька, 306
Одеса	ПЕГАС АТ, ТОВ	вул. Отамана Чепіги 29/1-А

Сьогодні ТОВ «ІВЕКО Україна» пропонує своїм клієнтам весь модельний ряд надійних, економічних, адаптованих для роботи в Україні автомобілів IVECO сімейства Daily, EuroCargo, Stralis, Trakker, модельний ряд автомобілів яких представлений наступним чином:

Вид	Модель
ЛЕГКОВАГОВИЙ ТРАНСПОРТНИЙ ЗАСІБ (ЛЕГКОВАГОВИЙ МОДЕЛЬНИЙ РЯД) — транспортний засіб загальною вагою від 3,5 тон до 7,2 тон	Iveco Daily 35C14, Iveco Daily 35C16, Iveco Daily 35C18H V, Iveco Daily 50C16, Iveco Daily 60C16H3.0D, Iveco Daily 70C16H3.0 та інші.
СЕРЕДНЬОВАГОВИЙ ТРАНСПОРТНИЙ ЗАСІБ (СЕРЕДНЬОВАГОВИЙ МОДЕЛЬНИЙ РЯД) — 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.
ВЕЛИКОВАГОВИЙ ТРАНСПОРТНИЙ ЗАСІБ (ВАЖКОВАГОВИЙ МОДЕЛЬНИЙ РЯД) — транспортний засіб загальною вагою, що дорівнює 18,00 тонам або більше.	Iveco EuroCargo ML180E25-E5, Iveco EuroCargo ML190E25-E5, Iveco S-WAY AT280S43Y/P ON, Iveco S-WAY AT440S43T/P ON, Iveco S-WAY AS440S46T/P, Iveco Trakker AD380T41, Iveco Trakker AD410T41 та інші.

OK TRUCKS (АВТОМОБІЛІ З ПРОБІГОМ): означає вживані транспортні засоби, класифіковані відповідно до сітки, наданої компанією Iveco (Premium, Comfort, Standard)	Used vehicle Iveco Stralis AT440S402T/P, Used vehicle Iveco Stralis AT440S42T/P, Used vehicle Iveco Stralis AS440S46T/P та інші.
--	--

Підприємство, як частина промислової групи, діє за побудованою групою IVECO 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 дозволяє їм виконувати головне завдання у найбільш ефективно можливий спосіб.

Бачення, місія, цінності.

IVECO: клієнт в центрі уваги

Бачення

Домогтися лідерства серед конкурентів, пропонуючи споживчу вартість і якість для успіху наших клієнтів.

Місія

Пропонувати рішення для транспортної галузі на основі наших видатних знань разом з нашими партнерами в різних країнах світу.

Цінності

Працездатність. Ми підтримуємо вартість бізнесу клієнтів

Ми вважаємо, що працездатність наших продуктів і якість наших послуг дають клієнтам, перш за все, інструмент для поступового сталого економічного зростання їхніх компаній, тому їх успіх може також бути нашим, і навпаки.

Готовність. Ми серйозно ставимося до своїх обов'язків

Ми не боїмося поставити під сумнів нашу роботу, щоб задовольнити очікування наших клієнтів, партнерів і колег, а також компанії в цілому.

Ми робимо все, щоб постійно вдосконалювати наші продукти та послуги, як в нашій повсякденній діяльності, так і в області інновацій, приділяючи першочергову увагу продуктивності клієнтів, охорони навколишнього середовища та безпеки.

Надійність. Ми тримаємо свої обіцянки

Тримати слово, дане своїм колегам і нашим клієнтам — це частина нашої культури.

Ми підтримуємо добре ім'я нашої компанії, виконуючи свої обіцянки щодо наших продуктів і надаючи послуги точно в термін, надійної якості і найекономічнішим чином.

Командний дух. Ми працюємо як єдина команда з нашими дилерами, нашими постачальниками і нашими клієнтами

Наші клієнти, постачальники і дилери — це наша команда. Разом ми розуміємо, що треба змінити і змінюємо. Наша мета полягає в тому, щоб разом визначити наші конкурентні переваги, щоб робити наступний крок, випереджаючи наших конкурентів.

Організаційна структура

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

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

Організаційна структура встановлена з урахуванням характеру, розміру та складності діяльності Підприємства та складається з наступних відділів:

- Дирекція;
- Відділ фінансування продажів;
- Відділ бухгалтерії;
- Відділ продажів автомобілів;

- Відділ продажів запасних частин;
- Відділ сервісного обслуговування.

Організаційна структура визначена з урахуванням головного завдання як Підприємства, так і промислової групи в цілому, напрямків діяльності та операційних функцій. 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, що відповідає матричній системі керівництва. Підлеглі виконують розпорядження тільки свого безпосереднього керівника. Вищий виконавчий орган (керівник) не має права видавати розпорядження працівникам, 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 особистої відповідальності керівника за кінцеві результати діяльності очолюваного підрозділу, оперативність у прийнятті рішень, отримання виконавцями пов'язаних між собою розпоряджень і завдань, забезпечених ресурсами.

Результати діяльності

Підприємство завершило перший рік роботи після відокремлення бізнес-сегментів групи IVECO від CNH Industrial (надалі – «поділ»). Незважаючи на пов'язане з поділом припинення співпраці CNH Industrial з Підприємством та роботу в умовах воєнного стану, за результатами діяльності 2022 року Підприємство отримало позитивний фінансовий результат у сумі 19 423 тис. грн. Нижче наведено інформацію щодо фінансового результату діяльності:

Найменування показника	2022 р.	2021 р.	Темпи приросту, %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	615 376	944 896	-34,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	517 411	852 590	-39,3
Валовий прибуток	97 965	92 306	6,1
Інші операційні доходи	27 639	41 646	-33,6
Адміністративні витрати	18 460	18 358	0,6
Витрати на збут	37 156	64 684	-42,6
Інші операційні витрати	44 618	15 324	191,2
Фінансовий результат від операційної діяльності	25 370	35 586	-28,7
Фінансовий результат до оподаткування	24 394	35 810	-31,9
Податок на прибуток	4 971	6 536	-23,9
Чистий фінансовий результат	19 423	29 274	-33,7

Слід зазначити, що у 2022 році ринок комерційних автомобілів в Україні скоротився на 46,9%. В цей же час, за підсумками 2022 року Підприємство зменшило свою частку на авторинку України з 10.06% в 2021 році до 9,2% в 2022 році, тобто лише на 0,86%. Чистий рух коштів від операційної діяльності за 2022 рік становить 67 687 тис. грн, за 2021 рік цей показник складав (-56 870 тис. грн). Залишок коштів на кінець 2022 року склав 103 864 тис. грн, на кінець 2021 року – 33 768 тис. грн.

Ліквідність та зобов'язання

ТОВ «ІВЕКО Україна» в своїй діяльності керується принципами виваженої політики щодо управління ліквідністю. Станом на 31 грудня 2022 року:

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) – 1,7;

Коефіцієнт швидкої ліквідності – 1,3;

Коефіцієнт абсолютної ліквідності – 0,77.

Значення коефіцієнтів свідчать про здатність Підприємства відповідати за зобов'язаннями: погашати короткострокові боргові зобов'язання (рахунки постачальників, оплату праці, платежі до бюджету) і конвертувати свої активи в грошові кошти.

Ліквідність забезпечується постійним контролем за дебіторською заборгованістю. Підприємство демонструє позитивні тенденції руху грошових потоків від операційної діяльності.

Основними кредиторами Підприємства є компанії промислової групи IVECO як основні постачальники. Товари відвантажуються на умовах відстрочення оплати. Зобов'язань за грошовими кредитами та позиками Підприємство не має.

Екологічні аспекти

ТОВ «ІВЕКО Україна» є виключно імпортером та дистриб'ютором транспортних засобів вироблених промисловою групою IVECO, яка є лідером європейського ринку комерційних транспортних засобів, що працюють на природному газі, і є одним із виробників, які пропонують екологічні дизельні та газові двигуни для всієї лінійки транспортних засобів. Боротьба зі зміною клімату є головним викликом, що стоїть перед нашим світом, і декарбонізація є способом перемогти. Ось чому група IVECO поставила амбітну мету досягти нульового чистого викиду вуглецю до 2040 року. Транспортні засоби, що реалізує ТОВ «ІВЕКО Україна», в повній відповідності з усіма чинними законами, є продукцією найвищого стандарту та умов екологічності та безпеки. Ми також заохочуємо до безпечного і екологічно чистого використання нашої продукції, надаючи клієнтам і дилерам інформацію щодо використання, обслуговування та демонтажу наших транспортних засобів та іншої продукції.

ТОВ «ІВЕКО Україна», розуміючи, що екологічна відповідальність є важливою складовою соціальної відповідальності бізнесу, впроваджує екологічну оптимізацію операцій господарської діяльності шляхом вжиття заходів на зменшення негативного впливу господарської діяльності на навколишнє природне середовище та оптимізації використання природних ресурсів. Так, Підприємством запроваджено централізовану утилізацію паперу, відпрацьованих батарейок, зменшення використання паперу шляхом запровадження електронного документообігу тощо.

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 потрібних знань і навичок, необхідних для їх роботи та 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 2022 році становила 16 осіб, з них жінок – 7, чоловіків – 9, працівників з особливими потребами – 1. Усі працівники мають повну вищу освіту.

Рішення Підприємства щодо кожного аспекту трудових відносин, наприклад, наймання персоналу, навчання, компенсація, просування по службі, переведення та звільнення вільні від будь-яких форм дискримінації (включаючи дискримінацію за ознакою раси, статі, сексуальної орієнтації, соціального статусу, фізичного стану здоров'я, інвалідності, віку, національності, релігії, політичних поглядів або особистих переконань) і приймаються виключно з урахуванням професіоналізму, здібностей та ставлення до трудових обов'язків.

Підприємство застосовує необхідні правила для запобігання конфлікту інтересів, хабарництву та незаконним платежам, відмиванню коштів, дотриманню конфіденційності, антимонопольного законодавства та іншого законодавства про захист прав споживачів, підтриманню репутації, що визначені Кодексом поведінки, та є обов'язковими для виконання всіма працівниками Підприємства.

Через повномасштабну війсьну агресію росії частина працівників вимушено залишили місце постійного проживання. Підприємство докладає всіх зусиль для збереження життя, здоров'я працівників та робочих місць. Одним із форматів побудови трудових відносин на Підприємстві, що забезпечило можливості працювати з різних куточків країни та світу в умовах воєнного часу, стала дистанційна робота. Заробітна плата виплачується в строк та в повному обсязі.

Ризики

Підприємство розглядає функцію управління ризиками як один з найважливіших елементів стратегічного управління і внутрішнього контролю, що забезпечує підвищення якості корпоративного управління, стабільність фінансового становища, здатність продовжувати діяльність на безперервній основі, підтримку стратегії розвитку бізнесу, відповідно до визначеної місії. Діяльність з управління ризиками допомагає приймати управлінські рішення з урахуванням невизначеностей та можливостей настання майбутніх подій чи обставин (прогнозованих чи непередбачуваних) та їх вплив на досягнення мети, завдань, встановлених цілей діяльності.

Підприємство з повним розумінням середовища, в якому працює здійснює комплексну оцінку наступних ризиків, притаманних його бізнес-профілю: фінансові ризики, операційні ризики та комплаєнс-ризики.

Фінансові ризики складаються з кредитного ризику, ризику ліквідності, ринкового ризику (який включає валютний, процентний та цінновий ризики). Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та комплаєнс-ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політик, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести 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 Підприємством встановлені ліміти на поставку товарів клієнтам, а 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 із грошовими коштами та їх еквівалентами полягає в тому, що грошові кошти інвестуються лише на рахунки затверджених Групою банків та в рамках встановлених лімітів.

Ризик ліквідності

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

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 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 зменшення прогнозного попиту, може перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання. Вартість запасів, які застаріли, були зіпсовані або ціна реалізації яких знизилася, Підприємство списує на витрати звітного періоду.

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 страховою 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).

Операційні ризики

Операційні ризики – ризики, що виникають в процесі поточної діяльності (операцій) Підприємства, це ризики прямих або непрямих втрат, викликаних помилками або внутрішньою 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 залучення та утримання кваліфікованих працівників, впровадження Кодексу поведінки, забезпечення надійної ІТ-інфраструктури, застосування засобів захисту інформації на всіх етапах її обробки та зберігання, використання системи резервного копіювання, страхового захисту, що включає страхування майна, медичне страхування працівників.

Комплаєнс-ризики

Комплаєнс-ризики – це ризики юридичних або регулятивних санкцій, фінансових збитків, втрати репутації, які можуть бути звернені на Підприємство в результаті недотримання або порушення законів, нормативних актів та інших правових актів, що регулюють діяльність Підприємства, інших стандартів «кращих практик» (best practices), пов'язаних з діяльністю, порушення умов договорів, а також у зв'язку з суперечливістю чи невизначеністю законодавчого регулювання. Компонентами комплаєнс-ризиків є юридичний ризик та ризик репутації. Для мінімізації комплаєнс-ризиків здійснюється моніторинг законодавства, проведення аналізу договорів.

Перспективи розвитку

В результаті військового вторгнення російської федерації, яке розпочалося 24 лютого 2022 року і наразі триває, відбулися суттєві зміни у операційному середовищі та умовах ведення бізнесу. Через зміну логістичних шляхів абсолютну більшість товарів перевозять автомобільним транспортом — як в імпорті, так і експорті. Українські логістичні підприємства активно поповнюють свій автопарк, адже наявного рухомого складу не вистачає. Це спричинило активне зростання імпорту вживаних сідлових тягачів з-за кордону та напівпричепів до них.

У разі, якщо ситуація буде стабільною, а на авторинку зберігатиметься баланс і не відбудеться різких вимушених змін, спричинених зовнішніми чинниками, прогнозується, що у 2023 році населення буде працювати над відбудовою та розвитком країни. Відтак, зростатиме потреба в комерційній техніці, адже самі ці категорії транспорту необхідні для відбудови країни.

З огляду на внутрішні та зовнішні чинники існує вірогідність росту ринку комерційних автомобілів та техніки.

- З метою утримання існуючих позицій на ринку та завоювання нових споживачів Підприємство планує:
- оптимізувати роботу з дилерською мережею;
 - впроваджувати продаж нових продуктів, які надають суттєві переваги споживачам бренду IVECO порівняно з іншими брендами.

Корпоративне управління

Систему корпоративного управління Підприємства побудовано на принципах інформаційної відкритості та прозорості.

Повноваження органів управління та контролю, про які згадувалось вище, встановлені статутом, внутрішніми документами та законодавством України

Материнська компанія визначає стратегічні напрями розвитку групи IVECO та надає методологічну підтримку.

Загальні збори учасників Підприємства приймають рішення щодо затвердження результатів діяльності, призначення управлінського персоналу. Чергові загальні збори учасників Підприємства проводяться щорічно не пізніше наступного за звітним роком.

Управлінський персонал забезпечує єдиний підхід щодо стратегічних пріоритетів і питань, враховуючи інтереси усіх напрямів діяльності групи IVECO.

Контроль діяльності Підприємства здійснюється контролерами, призначеними найвищим управлінським персоналом групи IVECO.

З 1 січня 2022 року у Підприємстві відбулася заміна власника, в результаті якої єдиним власником є Публічна компанія з обмеженою відповідальністю «Iveco Group N.V.»

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Бойко І.В.

Кислиця Н.І.

Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «ІВЕКО УКРАЇНА»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ІВЕКО УКРАЇНА» («Компанія»), представленої на сторінках 1-35, що складається з балансу на 31 грудня 2022 р., та звіту про фінансові результати, 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 впливу питання, описаного 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 2022 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-ХІV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Протягом років, що закінчились 31 грудня 2022 та 2021 рр., та за попередні періоди Компанія не визнала витрати, пов'язані з послугами, отриманими від пов'язаної сторони Компанії. В результаті станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги була занижена на 14 195 тис. грн та 13 912 тис. грн відповідно, чистий прибуток за роки, що закінчились 31 грудня 2022 та 2021 рр. був занижений на 283 тис. грн та 3 507 тис. грн, відповідно, і вхідний баланс нерозподіленого прибутку станом на 1 січня 2021 року було завищено на 10 405 тис. грн. Крім того, Компанія не розкрила ці операції з пов'язаною стороною у Примітці 9 цієї фінансової звітності згідно з вимогами НП(с)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін».

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, в якій зазначається, що воєнне вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2022 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2022 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.

Як описано в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту вище, Компанія не визнала витрати, пов'язані з послугами, отриманими від пов'язаної сторони Компанії та відповідну кредиторську заборгованість. Ми дійшли висновку, що інша інформація суттєво викривлена з тієї самої причини – стосовно сум чи інших статей у Звіті про управління Компанії, на які впливає це питання.

Відповідальність управлінського персоналу та Учасника Компанії за фінансову звітність

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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.

Учасник Компанії несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

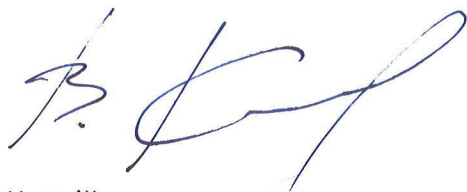
Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно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

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

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ▶ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є В'ячеслав Купрій.



В'ячеслав Купрій
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

14 листопада 2023 р.

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

(в тисячах гривень)

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2023 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: 16	
Адреса, телефон: вулиця Лейпцизька, буд. 15, м. Київ, 01015, Україна	
Одиниця 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 2022 року**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	196	102
первісна вартість	1001	19 032	19 032
накопичена амортизація	1002	(18 836)	(18 930)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	500	540
Основні засоби:	1010	22 038	12 399
первісна вартість	1011	40 926	33 733
Знос	1012	(18 888)	(21 334)
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	6 331	5 288
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	1095	29 065	18 329
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	50 103	47 316
виробничі запаси	1101	658	1 225
незавершене виробництво	1102	50	—
Товари	1104	49 395	46 091
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	131 838	62 341
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 862	866
з бюджетом	1135	860	36
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	3 728	7 388
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	33 768	103 864
Готівка	1166	3	3
рахунки в банках	1167	33 765	103 861
Витрати майбутніх періодів	1170	—	—
Інші оборотні активи	1190	—	—
Усього за розділом II	1195	223 161	221 811
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	—	—
Баланс	1300	252 226	240 140

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
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	34 282	53 705
Неоплачений капітал	1425	—	—
Вилучений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	1495	86 301	105 724
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	—	—
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	—	—
Довгострокові забезпечення	1520	—	—
Цільове фінансування	1525	—	—
Усього за розділом II	1595	—	—
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	88	—
товари, роботи, послуги	1615	131 034	91 678
розрахунками з бюджетом	1620	4 413	8 519
у тому числі з податку на прибуток	1621	—	1 611
розрахунками зі страхування	1625	—	—
розрахунками з оплати праці	1630	—	—
за одержаними авансами	1635	8 171	14 047
із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	20 351	18 532
Доходи майбутніх періодів	1665	—	—
Інші поточні зобов'язання	1690	1 868	1 640
Усього за розділом III	1695	165 925	134 416
V. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	—	—
Баланс	1900	252 226	240 140

Генеральний директор

Бойко І.В.

Головний бухгалтер

Кислиця Н.Г.

(в тисячах гривень)

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2023 01 01
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ	23812870

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 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	615 376	944 896
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(517 411)	(852 590)
Валовий			
Прибуток	2090	97 965	92 306
Збиток	2095	—	—
Інші операційні доходи	2120	27 639	41 646
Адміністративні витрати	2130	(18 460)	(18 358)
Витрати на збут	2150	(37 156)	(64 684)
Інші операційні витрати	2180	(44 618)	(15 324)
Фінансовий результат від операційної діяльності			
Прибуток	2190	25 370	35 586
Збиток	2195	—	—
Доход від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	—	18
Інші доходи	2240	—	282
Фінансові витрати	2250	(11)	—
Втрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	(965)	(76)
Фінансовий результат до оподаткування			
Прибуток	2290	24 394	35 810
Збиток	2295	—	—
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4 971)	(6 536)
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат			
Прибуток	2350	19 423	29 274
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	—	—
Накопичені курсові різниці	2410	—	—
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	—	—
Інший сукупний дохід	2445	—	—
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	—	—
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	—
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	—	—
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	19 423	29 274

(в тисячах гривень)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	1 591	1 324
Витрати на оплату праці	2505	13 272	42 867
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 288	7 554
Амортизація	2515	7 700	9 317
Інші операційні витрати	2520	14 101	49 169
Разом	2550	38 952	116 231

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	—	—
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	—	—
Чистий прибуток(збиток), 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



Бойко І.В.

Головний бухгалтер

Handwritten signature

Кислиця Н.Г.

(в тисячах гривень)

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2023 01 01
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ	23812870

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2022 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	800 790	1 148 233
Повернення податків і зборів	3005	—	—
у тому числі податку на додану вартість	3006	—	—
Цільового фінансування	3010	—	—
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	20 609	27 991
Надходження від повернення авансів	3020	1 319	232
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	—	18
Надходження від операційної оренди	3040	9 429	—
Інші надходження	3095	—	—
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(720 881)	(1 121 670)
Праці	3105	(11 420)	(37 611)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 666)	(9 874)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(23 443)	(57 949)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 182)	(10 014)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(18 348)	(36 766)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 913)	(11 169)
Витрачання на оплату авансів	3135	—	—
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4 773)	(1 105)
Інші витрачання	3190	(1 277)	(5 135)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	67 687	(56 870)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	—	—
необоротних активів	3205	2 663	—
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	—	—
Дивідендів	3220	—	—
Надходження від деривативів	3225	—	—
Інші надходження	3250	—	—
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	—	—
необоротних активів	3260	(176)	—
Виплати за деривативами	3270	—	—
Інші платежі	3290	—	—
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2 487	—

(в тисячах гривень)

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	—	—
Отримання позик	3305	—	—
Інші надходження	3340	—	—
Витрачання на:			
Викупи власних акцій	3345	—	—
Погашення позик	3350	—	—
Сплату дивідендів	3355	—	—
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	—	(3 240)
Інші платежі	3390	—	—
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	—	(3 240)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	70 174	(60 110)
Залишок коштів на початок року	3405	33 768	93 600
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(78)	278
Залишок коштів на кінець року	3415	103 864	33 768

Рядок 3190 «Інші витрачання» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включає витрати на послуги банків у сумі 785 тис. грн (2021 р.: 1 156 тис. грн) та видачу коштів підзвітним працівникам у сумі 492 тис. грн (2021 р.: 3 979 тис. грн).

Генеральний директор



Бойко І.В.

Головний бухгалтер

Handwritten signature

Кислиця Н.Г.

(в тисячах гривень)

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2023 01 01
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ	23812870

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	49 259	–	2 760	–	34 282	–	–	86 301
Коригування									
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року	4095	49 259	–	2 760	–	34 282	–	–	86 301
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	–	–	–	–	19 423	–	–	19 423
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									
Внески до капіталу	4240	–	–	–	–	–	–	–	–
Погашення заборгованості з капіталу	4245	–	–	–	–	–	–	–	–

(в тисячах гривень)

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу									
Викуп акцій (часток)	4260	—	—	—	—	—	—	—	—
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	—	—	—	—	—	—	—	—
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення частки в капіталі	4275	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	4290	—	—	—	—	—	—	—	—
Разом змін в капіталі	4295	—	—	—	—	19 423	—	—	19 423
Зашинок на кінець року	4300	49 259	—	2 760	—	53 705	—	—	105 724

Генеральний директор



Бойко І.В.

Головний бухгалтер

Кислиця Н.Г.

Кислиця Н.Г.

(в тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	49 259	–	2 760	–	5 040	–	–	57 059
Коригування		–	–	–	–	–	–	–	–
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	(32)	–	–	(32)
Скоригований залишок на початок року	4095	49 259	–	2 760	–	5 008	–	–	57 027
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	–	–	–	–	29 274	–	–	29 274
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		–	–	–	–	–	–	–	–
Внески до капіталу	4240	–	–	–	–	–	–	–	–
Погашення заборгованості з капіталу	4245	–	–	–	–	–	–	–	–

(в тисячах гривень)

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу		—	—	—	—	—	—	—	—
Викуп акцій (часток)	4260	—	—	—	—	—	—	—	—
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	—	—	—	—	—	—	—	—
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення частки в капіталі	4275	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	4290	—	—	—	—	—	—	—	—
Разом змін в капіталі	4295	—	—	—	—	29 274	—	—	29 274
Залишок на кінець року	4300	49 259	—	2 760	—	34 282	—	—	86 301

Генеральний директор



Бойко І.В.

Головний бухгалтер

Кислиця Н.Г.

Кислиця Н.Г.

(в тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія: м.Київ	за ЄДРПОУ	2023	01	01
Орган державного управління: немає	за КОАТУУ	23812870		
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за СПОДУ	8038200000		
Вид економічної діяльності: Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами	за КОПФГ	Х		
Одиниця виміру: тис. грн.	за КВЕД	240		
		45.11		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2022 рік

Форма № 5

Код за ДКУД

1801008

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка –)		Вибудо за рік		Нарахо- вано амор- тизації за рік	Втрати від змен- шення корис- ності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		Первісна (переоці- нена) вартість	Накопи- чена амор- тизація		Первісної (пере- оціненої) вартості	Накопи- ченої амор- тизації	Первісна (переоці- нена) вартість	Накопи- чена амор- тизація			Первісної (переоці- неної) вартості	Накопи- ченої амор- тизації	Первісна (переоці- нена) вартість	Накопи- чена аморти- зація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Права користування майном	020	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Права на комерційні позначення	030	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Права на об'єкти промислової власності	040	18 342	18 342	–	–	–	–	–	–	–	–	–	18 342	18 342
Авторське право та суміжні з ним права	050	690	494	–	–	–	–	–	94	–	–	–	690	588
	060	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші нематеріальні активи	070	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Разом	080	19 032	18 836	–	–	–	–	–	94	–	–	–	19 032	18 930
Гудвіл	090	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

Із рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) –

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) –

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) –

Із рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) –

З рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) –

(в тисячах гривень)

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка –)		Вибуло за рік		Нарахо- вано аморти- зації за рік	Втрати за зменшення корисно- сті	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		Первісна (переоці- нена) вартість	Знос		Первісної (переоці- неної) вартості	Зносу	Первісна (переоці- нена) вартість	Знос			Первісної (переоці- неної) вартості	Зносу	Первісна (переоці- нена) вартість	Знос	Одержані за фінансовою орендою		Передані в оперативну оренду	
															Первісна (переоці- нена) вартість	Знос	Первісна (переоці- нена) вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Інвестиційна нерухомість	105	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	252	160	–	–	–	–	–	15	–	–	–	252	175	–	–	–	–
Машини та обладнання	130	1 472	968	147	–	–	22	15	266	–	–	–	1 597	1 219	–	–	–	–
Транспортні засоби	140	36 445	16 500	–	–	–	5 336	4 262	7 020	–	–	–	31 109	19 258	–	–	–	–
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	655	568	17	–	–	–	–	48	–	–	–	672	616	–	–	–	–
Тварини	160	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Багаторічні насадження	170	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші основні засоби	180	2 093	683	–	–	–	1 999	900	274	–	–	–	94	57	–	–	–	–
Бібліотечні фонди	190	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	9	9	–	–	–	–	–	–	–	–	–	9	9	–	–	–	–
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Природні ресурси	220	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Інвентарна тара	230	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Предмети прокату	240	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші необоротні матеріальні активи	250	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Разом	260	40 926	18 888	164	–	–	7 357	5 177	7 623	–	–	–	33 733	21 334	–	–	–	–

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (261) –
вартість оформлених у заставу основних засобів (262) –
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація реконструкція тощо) (263) –
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів (264) 1 680
основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів (2641) –
3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу (265) –
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (2651) –
3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (266) –
вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду (267) 778
3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмежені права власності (268) –
3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю (269) –

(в тисячах гривень)

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника		Код рядка	За рік	На кінець року
1		2	3	4
Капітальне будівництво		280	—	—
Придбання (виготовлення) основних засобів		290	147	—
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів		300	17	—
Придбання (створення) нематеріальних активів		310	40	540
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів		320	—	—
Інші		330	—	—
Разом		340	204	540
3 рядка 340 графа 3	капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість		—	—
	фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій		—	—

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	7 857	7 783
Операційна курсова різниця	450	15 870	33 290
Реалізація інших оборотних активів	460	2 219	1 531
Штрафи, пені, неустойки	470	—	—
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	—	—
Інші операційні доходи і витрати	490	1 693	2 014
У тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	—
непродуктивні витрати і втрати	492	X	—
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	—	—
дочірні підприємства	510	—	—
спільну діяльність	520	—	—
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	—	X
Проценти	540	X	—
Фінансова оренда активів	550	—	11
Інші фінансові доходи і витрати	560	—	—
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	—	—
Доходи від об'єднання підприємств	580	—	—
Результат оцінки корисності	590	—	—
Неопераційна курсова різниця	600	—	—
Безоплатно одержані активи	610	—	X
Списання необоротних активів	620	X	965
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

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	3
Поточний рахунок у банку	650	103 861
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	—
Грошові кошти в дорозі	670	—
Еквіваленти грошових коштів	680	—
Разом	690	103 864

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)		
Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	—

(в тисячах гривень)

ВІІ. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	884	1 783	—	231	—	—	2 436
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	—	—	—	—	—	—	—
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	19 087	11 433	—	6 614	8 190	—	15 716
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	380	—	—	—	—	—	380
Разом	780	20 351	13 216	—	6 845	8 190	—	18 532

(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	1 028	—	—
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	—	—	—
Паливо	820	197	—	—
Тара і тарні матеріали	830	—	—	—
Будівельні матеріали	840	—	—	—
Запасні частини	850	—	—	—
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	—	—	—
Поточні біологічні активи	870	—	—	—
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	—	—	—
Незавершене виробництво	890	—	—	—
Готова продукція	900	—	—	—
Товари	910	46 091	—	—
Разом	920	47 316	—	—

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:		
відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	—
переданих у переробку	(922)	—
оформлених в заставу	(923)	—
переданих на комісію	(924)	—
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	—
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	—

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

IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	В т.ч., за строками непогашення		
			До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	62 341	62 341	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	7 388	7 388	—	—

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	(951)	—
З рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами	(952)	—

X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	2 014
Визнано заборгованістю 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)

ХІ. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

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

ХІІ. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	3 928
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	6 331
на кінець звітного року	1225	5 288
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	—
на кінець звітного року	1235	—
Включено до Звіту про фінансові результати – усього:	1240	4 971
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	3 928
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	1 043
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	—
Відображено у складі власного капіталу – усього:	1250	—
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	—
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	—
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	—

ХІІІ. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	7 717
Використано за рік – усього	1310	—
В тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	—
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	—
з них машини та обладнання	1313	—
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	—
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	—
Поточний ремонт	1316	—
	1317	—

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Бойко І.В.

Кислиця Н.Г.

(в тисячах гривень)

1. Загальна інформація про Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА» (далі – «Підприємство») зареєстроване в Україні 15 лютого 1996 року із внесенням в ЄДРПОУ за номером 23812870 та є резидентом України. Підприємство є офіційним дистриб'ютором новаторського бренду комерційних автомобілів IVECO, включаючи поставку необхідних запчастин і наданням сервісних послуг через створену дилерську мережу.

Середня чисельність працівників Підприємства в 2022 році становила 16 осіб, у 2021 році – 49 осіб. Зменшення чисельності працівників обумовлено відокремленням бізнес-сегментів групи IVECO від CNH Industrial (далі – «поділ»).

Підприємство зареєстроване за адресою: 01015, м.Київ, вулиця Лейпцизька 15А. Станом на 31 грудня 2022 року безпосередньою материнською компанією Підприємства є Публічна компанія з обмеженою відповідальністю «ІВЕКО ГРУП Н.В.» (місцезнаходження Амстердам, Нідерланди), оскільки володіє 100% його статутного капіталу.

2. Операційне середовище

24 лютого 2022 року Російська Федерація («РФ») здійснила повномасштабне воєнне вторгнення в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на кількох фронтах, включаючи Київ. В результаті цього були пошкоджені численні інфраструктурні та промислові об'єкти, частина території України окупована військами РФ, вся територія України періодично піддається ракетним ударам. Воєнні дії призвели та продовжують призводити до численних жертв серед населення. Суттєва частина населення виїхала за межі країни. Також воєнні дії призвели до міграції мешканців між областями України. В країні введений військовий стан. Оголошена та триває загальна мобілізація до Збройних Сил України. Органи державної влади проводять комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах військового часу та безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури. З другої половини 2022 року РФ почала масовані ракетні удари по інфраструктурі, включаючи енергетичну. Це спричинило руйнування об'єктів генерації та трансмісії електроенергії, що в свою чергу викликало необхідність періодичних відключень електроенергії в переважній частині України, спричиняючи подальший негативний вплив на економіку країни. В той же час, наземні бойові дії були локалізовані, в основному, в східних та південних областях України.

В результаті негативного впливу війни, економіці України наразі притаманні висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу. Згідно офіційної статистики, в 2022 році різко знизився ВВП (на 30% в річному вимірі), відбулося зростання інфляції (на 26% в річному вимірі), девальвації гривні щодо основних валют (на 24%-26%). Внутрішнє споживання різко скоротилось, а інвестиції впали більш як вдвічі, відтак, ринок комерційних автомобілів в Україні також відреагував скороченням на 46,9%.

Для надійного функціонування банківської системи Національний банк України (далі – «НБУ») запровадив тимчасові грошово-валютні обмеження та перейшов від гнучкого до фіксованого офіційного курсу, який було встановлено на рівні 36,57 гривні за долар США протягом тривалого часу (до липня 2022 року – 29.25 гривні за долар США). Починаючи з 2 жовтня 2023 року НБУ повернувся до гнучкого офіційного курсу. На дату затвердження цієї фінансової звітності офіційний курс гривні до долара США становив 36,16 гривні за долар США. Облікову ставку НБУ було знижено у жовтні 2023 року до 16% річних (з вересня до жовтня 2023 року – 20% річних, з липня до вересня 2023 року – 22 % річних, з червня 2022 до липня 2023 року – 25% річних, до червня 2022 року – 10% річних). НБУ встановив обмеження на валютні перекази підприємств і населення за кордон. Зокрема, під заборорою виплата дивідендів та оплата некритичного імпорту. Зазначені валютні обмеження не мали негативного впливу на діяльність Підприємства, так як товари Підприємства (автомобілі та запасні частини) були включені Кабінетом Міністрів України до переліку товарів критичного імпорту. Оскільки війна продовжується, зробити точні оцінки збитків для української економіки наразі неможливо. При складанні цієї фінансової звітності Керівництво компанії врахувало відомі та ймовірні результати впливу вищезазначених факторів на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у звітному періоді.

(в тисячах гривень)

3. Безперервність діяльності

Повномасштабне військове вторгнення РФ в Україну, що почалося у лютому 2022 року, призвело, серед іншого, до суттєвого скорочення ділової активності, значних пошкоджень інфраструктури та порушення логістичних зв'язків. Війна, що триває, завдала значних збитків українській економіці та згідно прогнозів Міжнародного Банку, бойові дії призвели до різкого падіння ВВП.

Керівництво провело оцінку впливу поточної ситуації на діяльність Підприємства і дійшло висновку, що основними можливими ризиками для підтримки ліквідності та прибутковості на достатньому рівні є:

- скорочення платоспроможного попиту на товари, що реалізуються Підприємством;
- розриви ліквідності у зв'язку з несвоєчасним надходженням коштів від покупців;
- фізична втрата або ушкодження майна та товарів внаслідок бойових дій.

Наразі відомі наслідки війни для Підприємства були наступними:

- дохід Підприємства зменшився до 615 376 тис. грн у 2022 році з 944 896 тис. грн у 2021 році;
- чистий прибуток Підприємства зменшився до 19 465 тис. грн у 2022 році з 29 274 тис. грн у 2021 році;
- активи балансовою вартістю 1 997 тис. грн були викрадені під час тимчасової окупації Київської області навесні 2022 року.

Через ці ризики існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Після початку бойових дій Підприємство перемістило ключовий персонал на територію Львівської області та Польської Республіки і поступово відновило реалізацію товарів зі складів, розташованих у Львівській області. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності запаси та інші активи Підприємства не були пошкоджені і не знаходяться в зоні активних бойових дій.

Згідно комерційної політики Підприємства продаж товарів здійснюється або на умовах попередньої оплати, або, у випадку з відстроченням платежу, обов'язково забезпечується банківською гарантією.

Керівництво отримало запевнення від учасника Підприємства про намір підтримувати поточні операції Підприємства в передбачуваному майбутньому щонайменше протягом 12 місяців від дати такого запевнення (дійсне щонайменше до 28 вересня 2024 року).

Керівництво переглянуло прогнози реалізації та оцінки грошових потоків на 2023-2024 рр. з урахуванням змін в операційному середовищі, описаних вище. На основі проведеного аналізу, керівництво дійшло висновку, що з урахуванням суттєвої невизначеності, спричиненої вищезазначеними ризиками, Підприємство зможе згенерувати достатній операційний грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час підготовки цієї фінансової звітності є доцільним. Водночас, масштаби та вплив війни на значні припущення, що лежать в основі планів менеджменту, та майбутній фізичний стан активів Підприємства наразі є непередбачуваними. Одночасно з цим терміни завершення вторгнення та межі його впливу залишаються невизначеними. Тому менеджмент Підприємства вважає, що існує значна невизначеність, що може поставити під суттєвий сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і можливість Підприємства реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

(в тисячах гривень)

4. 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 (далі – «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.

Підприємство прагне забезпечити максимальний рівень прозорості відповідно до найкращої ділової практики з метою забезпечення того, що всі операції: належним чином авторизовані, перевірені та законні; своєчасно, належним чином і точно зареєстровані, обліковані та належним чином задокументовані відповідно до принципів бухгалтерського обліку та найкращих бухгалтерських практик. Підприємство визнає, що засоби контролю та процедури розкриття інформації, та внутрішнього контролю за фінансовою звітністю є першочерговими важливості для управління та успіху Підприємства.

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2022 року та охоплює період від 1 січня по 31 грудня 2022 року. Порівняльна інформація складена станом на 31 грудня 2021 року та за період з 1 січня по 31 грудня 2021 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.

Дана фінансова звітність затверджена до випуску «14» листопада 2023 року.

Нематеріальні активи

Нематеріальним активом Підприємства визнається немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню. Після первісного визнання, нематеріальні активи оцінюються за собівартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Внутрішньо згенеровані нематеріальні активи, за винятком витрат на розробку, не визнаються активами, натомість відповідні витрати визнаються в звіті про фінансові результати в періоді, в якому вони були понесені.

Подальші витрати 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, ніж первісно оцінені при придбанні, а ці витрати можна достовірно оцінити та віднести до активу. Всі інші витрати визнаються в звіті про фінансові результати в періоді, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи амортизуються впродовж періоду їх експлуатації та перевіряються на предмет знецінення за наявності індикаторів зменшення корисності. Період та метод амортизації нематеріального активу переглядається як мінімум наприкінці кожного фінансового року. Зміни в очікуваному терміні корисної експлуатації чи в очікуваній формі надходження майбутніх економічних вигід обліковуються як зміна амортизаційного періоду або амортизаційного методу, відповідно до обставин, та розглядаються як зміни у бухгалтерських оцінках. Строк корисного використання нематеріальних активів становить від 3 до 10 років, залежно від типу активу. Амортизація визнається Підприємством у складі витрат за прямолінійним методом протягом оціненого строку корисної експлуатації. Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються у прибутку або збитку у тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріального активу.

(в тисячах гривень)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Основні засоби

Відповідно до НП(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 перевищує один рік та вартість яких перевищує вартість встановлену податковим законодавством. Придбані основні засоби зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю. Одиницею 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, 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 капіталізації 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.

Після первісного визнання Підприємство обліковує основні засоби за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та резерву під зменшення корисності, якщо необхідно. 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.

(в тисячах гривень)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Основні засоби (продовження)

Нарахування амортизації здійснюється виходячи з термінів корисного використання. Очікувані строки корисного використання представлені таким чином (кількість років):

	Кількість років
Поліпшення орендованих приміщень	5
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	4
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	8

На невстановлене обладнання амортизація не нараховується.

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 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 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 Підприємств 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 поліпшення об'єкта оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, визнаються як актив та амортизуються протягом очікуваного терміну його використання.

(в тисячах гривень)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Запаси

Відповідно до НП(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, котрі призначені для виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва, збутових й адміністративних потреб;
- малоцінні і швидкозношувані предмети, які використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо останній більше року.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю (собівартістю) або чистою вартістю реалізації. Собівартість придбаних 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 є чистою сумою, 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 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 НП(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 торговельна 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).

(в тисячах гривень)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Дебіторська заборгованість (продовження)

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

Сплачені 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.

Сплачені авансом витрати визнаються на дату платежу та переносяться на балансову вартість активу, коли Підприємство отримує контроль над активом і ймовірно надходження майбутніх економічних вигід, що пов'язане з цим активом. Аванси, майбутньою економічною вигодою 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 в банку та їх еквіваленти є активами, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти включають готівку в касі, кошти на рахунках у банках, а також гроші в дорозі.

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

Зобов'язання

Відповідно до НП(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 торговельну 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 торговельну кредиторську заборгованість на дату отримання товарів (робіт/послуг). Нараховані зобов'язання (нараховані витрати), що є понесеними, але ще не сплаченими витратами (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 дванадцяти 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.

(в тисячах гривень)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Забезпечення

Забезпечення визнається, якщо Підприємство має існуюче юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулої події і ймовірне вибуття 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 вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

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 є економічними вигодами, є маловірогідною.

Перерахунок операцій в іноземній валюті

Монетарні статті балансу в іноземній валюті перераховані в гривню за курсом обміну валют НБУ, 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 такої операції. Доходи та витрати в іноземній валюті перераховуються за курсом обміну валют НБУ, який діяв на дату проведення операції.

Визнання доходів і витрат

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

(в тисячах гривень)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Реалізація товарів

Дохід (виручка) від реалізації товарів визнається в разі дотримання 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 НП(С)БО 15 «Дохід». Підприємство може надавати своїм покупцям знижки, які зменшують ціну в момент реалізації товару.

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 відносять 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.

(в тисячах гривень)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають витрати з поточного та відстроченого податку на прибуток та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – сума податку на прибуток, що підлягає сплаті (відшкодуванню) щодо оподатковуваного прибутку (податкового збитку) за поточний та попередній періоди. Оподатковуваний прибуток або збиток базується на фактичних показниках, що включаються до відповідних податкових декларацій.

Сума відстроченого податку на прибуток відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та їх вартістю, що відображається 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.

Відстрочені податкові активи за тимчасовими різницями, що зменшують оподатковувану базу, відображаються лише в тому обсязі, в якому існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці, а податкові збитки минулих податкових (звітних) років можуть переноситись ще й у розмірі не більше, ніж 50% таких збитків.

Податок на додану вартість

Податок на додану вартість (надалі – «ПДВ») з діяльності Підприємства стягується за ставкою 20% при продажу товарів, робіт і послуг. Податкове зобов'язання з ПДВ платника податку дорівнює загальній сумі ПДВ, зібраний за звітний період, і виникає по даті, що сталася раніше: або відвантаження товарів клієнтові, або отримання попередньої оплати від замовника. Податковий кредит із ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ у звітному періоді.

Право на податковий кредит із ПДВ виникає у момент реєстрації податкової накладної з ПДВ. ПДВ, який стосується продажів і закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ.

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). Виправлення помилок, які стосуються попередніх періодів, вимагає повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності. Підприємство встановило поріг суттєвості для повторного оприлюднення фінансової звітності у зв'язку із виправленням помилок минулих періодів у розмірі 20-ти відсотків чистого прибутку (збитку) Підприємства того року, за який проводиться виправлення.

5. 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, відображених 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.

(в тисячах гривень)

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

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.

Строки 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. Залишковий строк корисної служби активу переглядається хоча б один раз на рік на звітну дату. Під час визначення строків корисного використання активів управлінський персонал бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну та моральну застарілість, фізичне зношення та умови, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов або оцінок може у результаті мати вплив на балансову вартість основних засобів у звіті про фінансовий стан та амортизацію, враховану в звіті про сукупні збитки. Протягом 2022 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, 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 стосовно окремих поставок), то й у розрізі накладних (актів виконаних робіт, вантажно митних декларацій). Кожна із сум заборгованості аналізується на наявність ознак сумнівності в погашенні такої заборгованості.

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:

- наявність інформації про значні фінансові труднощі боржника;
- стало відомо, що боржник оголосить банкрутство або іншу фінансову реорганізацію;
- боржником не підписаний акт звірки або є розбіжності за сумами і строками погашення при підписанні акту звірки;
- інші обґрунтовані обставини.

Резерв під знецінення запасів

Резерв під знецінення запасів створений з використанням припущень 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 тієї точки зору, що балансова вартість активів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання.

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

(в тисячах гривень)

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

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 минулий 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

На кожну дату складання фінансової звітності Підприємство аналізує активи з відстроченого оподаткування та їх балансову вартість. Активи з відстроченого оподаткування визнаються лише у тому розмірі, у якому є вірогідною реалізація цих активів у майбутніх прибутках до оподаткування. Відповідно, Підприємство зменшує балансову вартість активу з відстроченого оподаткування лише у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого активу у майбутніх прибутках.

6. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років гроші та їх еквіваленти представлені таким чином:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Грошові кошти в національній валюті на рахунках в банках	103 861	33 765
Готівка	3	3
Всього (рядок 1165)	103 864	33 768

Грошові кошти Підприємства на рахунках в банках розміщуються в:

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

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

7. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років затверджений і повністю сплачений статутний капітал Підприємства становив 49 258 692 грн. Станом на 31 грудня 2021 року статутним капіталом на 100% володіло Публічне товариство з обмеженою відповідальністю «СІЕНЕЙЧ ІНДАСТРІАЛ Н.В». В рамках поділу бізнесу у 2022 році власником 100% статутного капіталу стала Публічна компанія з обмеженою відповідальністю «ІВЕКО ГРУП Н.В.»

8. Податок на прибуток

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах. У 2022 та 2021 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався з оподатковуваних доходів за вирахуванням витрат, що зменшують базу оподаткування, за ставкою 18%. Розрахований таким чином поточний податок на прибуток за 2022 рік з застосуванням діючої ставки склав 3 928 тис. грн (2021 рік: 8 051 тис. грн).

(в тисячах гривень)

8. Податок на прибуток (продовження)

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:

	2022 р.	2021 р.
Прибуток до оподаткування	24 394	35 810
Податок на прибуток за діючою податковою ставкою 18%	4 391	6 446
Вплив податкових різниць, що не враховуються при визначенні об'єкту оподаткування	580	90
Поточний податок на прибуток	4 971	6 536
	2022 р.	2021 р.
Поточний податок на прибуток	3 928	8 051
Відстрочений податок на прибуток	1 043	(1 515)
Витрати з податку на прибуток	4 971	6 536

Податковий ефект тимчасових різниць за 2022 та 2021 роки:

	2022 р.	2021 р.	2020 р.	Відображено в звітті про фінансові результати за 2022 р.	Відображено в звітті про фінансові результати за 2021 р.
Поточні забезпечення	3 336	3 980	2 705	(644)	1 275
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги	1 077	1 538	1 134	(461)	404
Запаси	765	624	973	141	(349)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	128	189	—	(61)	189
Основні засоби	(18)	—	4	(18)	(4)
Відстрочені податкові активи	5 288	6 331	4 816	(1 043)	1 515

9. Пов'язані сторони

Розрахунки з пов'язаними сторонами відображають операції з материнською компанією та компаніями, що перебувають під контролем материнської компанії, а також розрахунки з провідним управлінським персоналом. В 2022 - 2021 роках Підприємство здійснило наступні операції з пов'язаними сторонами:

Придбання товарів та послуг:

	2022 р.	2021 р.
IVECO S.p.A.	433 122	637 485
IVECO Poland Sp.z.o.o.	37 705	74 540
IVECO Magirus AG	5 854	10 185
Magirus GmbH	2 499	—
Разом:	479 180	722 0

(в тисячах гривень)

9. Пов'язані сторони (продовження)

	2022 р.	2021 р.
Продаж товарів та послуг:		
CNHI International SA	–	102 951
IVECO CAPITAL SOLUTION S.p.A	1 146	–
IVECO CZECH REPUBLIC, a.s.	40	–
Разом:	1 186	102 951
Безповоротня фінансова допомога:		
IVECO S.p.A.	743	–
Разом:	743	–

Станом на 31 грудня дебіторська та кредиторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами була відображена в фінансовій звітності в таких сумах:

	2022 р.	2021 р.
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		
IVECO S.p.A.	76 968	88 619
IVECO Poland Sp.z.o.	3 009	27 656
IVECO Magirus AG	2 037	2 199
Разом:	82 014	118 474
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		
CNHI International SA	–	25 541
IVECO CAPITAL SOLUTION S.p.A	1 194	–
Разом:	1 194	25 541

Умови операцій з пов'язаними сторонами

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

Винагорода ключовому управлінському персоналу

У 2022 році загальна сума винагороди, нарахована ключовому управлінському персоналу у вигляді заробітної плати та прирівняних до заробітної плати виплат, склала 2 681 тис. грн (2021 рік: 2 384 тис. грн).

10. Фінансовий лізинг

Підприємством укладено договори фінансового лізингу транспортних засобів з правом їх викупу. Зобов'язання Підприємства по договорам фінансового лізингу забезпечені правом власності орендодавця стосовно орендованих активів.

Станом на 31 грудня 2022 року Підприємство повністю виконано зобов'язання перед лізингодавцем та оформило права власності Підприємства на об'єкти фінансового лізингу (31 грудня 2021 року – поточне зобов'язання у сумі 88 тис. грн).

(в тисячах гривень)

11. Фактичні та умовні зобов'язання

Податкові ризики

Українське законодавство та регулювання 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 (далі – «ТЦ»). Існує імовірність, що Підприємство оцінить додаткові зобов'язання з податку на прибуток при створенні документації з трансфертного ціноутворення за 2022 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 подало звіт щодо контрольованих операцій за 2022 рік у належні строки (тобто, до 1 жовтня 2023 року). Щорічно Підприємство проводить розрахунки по ТЦО, спираючись на розрахунки попередніх звітних періодів, та здійснює нарахування коригувань щодо податкових зобов'язань з податку на прибуток.

Майбутні платежі за невідмовною операційною орендою

Підприємство уклало угоди операційної оренди офісних та інших приміщень. Середній термін оренди становить від 1 до 5 років з правом продовження оренди, передбаченим умовами орендних угод. Станом на 31 грудня загальна сума майбутніх мінімальних орендних платежів за невідмовною орендою за строками оренди була наступною:

	2022 р.	2021 р.
До одного року	713	9 980
Від одного до п'яти років	–	39 920
Більше п'яти років	–	–
	713	49 900

12. 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.

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

(в тисячах гривень)

12. Інформація про фінансові інструменти та ризики (продовження)

Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові активи та зобов'язання Підприємства станом на 31 грудня 2022 та 2021 років були представлені таким чином (тис. грн):

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Фінансові активи		
Грошові кошти та їхні еквіваленти	103 864	33 768
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	62 341	131 838
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 388	3 728
Всього фінансових активів	173 593	169 334
Фінансові зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	91 678	131 034
Кредиторська заборгованість за поточними та довгостроковими зобов'язаннями	—	88
Всього фінансових зобов'язань	91 678	131 122

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи й зобов'язання Підприємства, до гривні, встановлені НБУ на зазначені дати, були наступними:

	Євро
31 грудня 2021 року	30,9226
31 грудня 2022 року	38,9510

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Підприємства, деномінованих в євро, станом на 31 грудня 2022 та 2021 років була представлена таким чином (в тис. валютних одиниць):

	31 грудня 2022 р.		31 грудня 2021 р.	
	Еквівалент		Еквівалент	
	Тис. Євро	гривні	Тис. Євро	гривні
Активи				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	102	3 980	826	25 541
Всього активів	102	3 980	826	25 541
Зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(2 119)	(82 548)	(3 841)	(118 771)
Всього зобов'язань	(2 119)	(82 548)	(3 841)	(118 771)
Чиста валютна позиція	(2 017)	(78 568)	(3 015)	(93 230)

(в тисячах гривень)

12. Інформація про фінансові інструменти та ризики (продовження)

Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Основні категорії фінансових інструментів (продовження)

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 залишались незмінними.

2022 р.	Приріст/ зниження курсу іноземної валюти	Вплив на (збиток)/прибуток до оподаткування
Зміцнення Євро	+15%	(11 785)
Послаблення Євро	-15%	11 785
2021 р.	Приріст/ зниження курсу іноземної валюти	Вплив на (збиток)/прибуток до оподаткування
Зміцнення Євро	+15%	(13 985)
Послаблення Євро	-15%	13 985

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.

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

Станом на 31 грудня 2022 року фінансові зобов'язання Підприємства включали поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги зі строком погашення до 6 місяців у сумі 91 678 тис. грн та кредиторську заборгованість за поточними та довгостроковими зобов'язаннями зі строком погашення до 6 місяців у сумі нуль тис. грн (31 грудня 2021 року: 131 034 тис. грн та 88 тис. грн).

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести 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.

(в тисячах гривень)

12. Інформація про фінансові інструменти та ризики (продовження)

Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

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 перелідаються 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.

13. Події після звітного періоду

Протягом періоду між звітною датою та датою затвердження фінансової звітності до випуску не відбулося подій, які вимагали б додаткового розкриття у цій фінансовій звітності.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Бойко І.В.

Кислиця Н.Г.