

**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 2023 року
разом із звітом незалежного аудитора

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ	5-13
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ:	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	14-15
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	16-17
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	18-19
Звіт про власний капітал	20-23
Примітки до фінансової звітності	24-30
Пояснювальні примітки до фінансової звітності	31-51

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»:

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО Україна» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, приміток та пояснювальних приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію щодо облікових політик («фінансова звітність»).

На нашу думку, за виключенням впливу на порівняльні дані питання, описаного у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки із застереженням

Протягом 2022 року та попередніх періодів Компанія не визнала в фінансовій звітності витрати, пов'язані з послугами, отриманими від пов'язаної сторони Компанії. Якби керівництво визнало зазначені витрати, поточні забезпечення станом на 31 грудня 2022 року мали б бути збільшені на 14 195 тисяч гривень, чистий прибуток за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року мав би бути зменшений на 283 тисячі гривень, нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 31 грудня 2021 року мав би бути зменшений на 13 912 тисяч гривень із відповідним впливом на відстрочені податки, а інформація в Пояснювальних примітках мала б бути відповідним чином скоригована. Аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, також модифікована внаслідок впливу цього питання на порівнянність даних поточного періоду та порівняльних даних.

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 *Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти з незалежності)* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу організації «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм у її складі та їхніх пов'язаних сторін (надалі разом – «організація «Делойт»»). ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з фірм у її складі та пов'язані сторони є самостійними та незалежними юридичними особами, які не мають права накладати або приймати від імені одне одного зобов'язання стосовно третіх сторін. ДТТЛ і кожна з фірм у її складі та пов'язані сторони відповідають тільки за власні дії та упушення, а не за дії та упушення одне одного. ДТТЛ не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням www.deloitte.com/about.

Пояснювальний параграф – Операційне середовище

Ми звертаємо вашу увагу на Пояснювальну примітку 2 та Пояснювальну примітку 3 до цієї фінансової звітності, у яких йдеться про те, що з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та їх остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на економіку України та операційну діяльність Компанії. Плани керівництва стосовно даного впливу також викладені у Пояснювальній примітці 3 до цієї фінансової звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація 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 вище у розділі «*Основа для думки із застереженням*», в попередніх періодах Компанія не визнала витрати, пов'язані з послугами, отриманими від пов'язаної сторони Компанії. Відповідно, ми дійшли висновку, що інша інформація містить суттєве викривлення на порівнянні даних поточного періоду та порівняльних даних з тієї ж причини щодо сум та статей, описаних у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, був проведений іншим аудитором, який 14 листопада 2023 року висловив модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності щодо невизнання витрат, пов'язаних з послугами, отриманими від пов'язаної сторони Компанії.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(с)БО та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилянська, 48,50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №1973».

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»

Аудитор



Башкатов Віталій

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102249

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»
вул. Жилианська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

27 червня 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2023 РІК

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

Станом на 31 грудня 2023 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.

Івеко Україна працює як дистриб'юторська компанія бренду IVECO у бізнес-сегменті «Вантажні автомобілі» в рамках сегменту комерційних і спеціальних транспортних засобів і займається оптовою дистрибуцією вантажних автомобілів та запасних частин на українському ринку.

Стратегії, що реалізуються підприємством, спрямовані на збільшення обсягів продажу продукції бренду IVECO та проникнення на український ринок. Комерційні стратегії, що реалізуються на локальному рівні, узгоджуються із загальною стратегією Групи IVECO.

Підприємство, як правило, купує продукцію у компаній Групи IVECO (або, в окремих випадках, у інших компаній) для перепродажу переважно стороннім дилерам, а в більш обмежених випадках – дилерам, пов'язаним з Групою. Основна роль Підприємства, як дистриб'ютора, полягає у встановленні відносин з незалежними роздрібними дилерами, пошуку та залученні сторонніх дилерів на українському ринку, та впровадженні маркетингової стратегії Групи.

Як дистриб'ютор, Підприємство виконує всі відповідні функції включно з логістикою, митним очищенням та підтриманням складу, визначає маркетингову політику, забезпечує рекламну підтримку, з залученням дилерів та сервісне та технічне обслуговування продукції. 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
Кременчук	СОЛЛІ-ПЛЮС, ТОВ	вул. Київська 65Б
Одеса	ТОВ ПЕГАС АТ	вул. Отамана Чепіги 29/1-А
Дніпро	ТОВ ДНІПРОМОТОР	вул. Івана Еззу,16

Сьогодні ІВЕКО УКРАЇНА пропонує своїм клієнтам всю гаму надійних, економічних, адаптованих для роботи в Україні автомобілі 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 35C13, Iveco Daily 35C15, Iveco Daily 35C15 D, Iveco Daily 50C15, Iveco Daily 60C15, Iveco Daily 70C15 та інші.

Вид	Модель
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 Stralis AT260S42Y/P, Iveco Stralis AT440S48T/P RR, Iveco Stralis S-WAY AS440S488T/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 AT380S42T/P, Used vehicle Iveco Stralis AT440S42T/P, Used vehicle Iveco Stralis AS440S46T/P та інші.

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

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 наданням послуг 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.

Контрольний орган – Ревізійна комісія.

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

Станом на 31 грудня 2023 року на Підприємстві працювало 15 штатних працівників.

Нижче наведено організаційну структуру Підприємства з описом структури управління.

Організаційна структура:

Відділ	Кількість штатних працівників
Продажі та маркетинг	9
Фінанси та стратегічне управління	6
Всього	15

Опис структури управління

Назва структури управління	Короткий опис
	Відділ відповідає за наступні завдання:
Продажі та маркетинг	- керує всім фінансовим плануванням та аналізом для комерційних напрямків, надаючи точну інформацію менеджерам, щоб вони могли приймати рішення, що стосуються бізнесу; - забезпечує діяльність з управління замовленнями (як більш оперативні аспекти, такі як отримання замовлень, так і аналітичні аспекти, такі як прогнозування попиту) та всього циклу замовлення; - управляє комунікаціями, виставками та заходами, а також здійснює управління продажами.

Назва структури управління	Короткий опис
	Відділ аналізує точність і достовірність фінансових результатів, забезпечує належне ведення бухгалтерського обліку, оцінює умовні зобов'язання, використовуючи зовнішні та внутрішні правила.
Фінанси та стратегічне управління	Крім того, він відповідає за узгодження портфеля активів та інвестицій з довгостроковими цілями, оцінюючи можливості та зовнішні ризики. Він визначає, розробляє та впроваджує стратегії для досягнення та підтримки найвищих показників діяльності.

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

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

Результати діяльності

Не зважаючи на роботу в умовах воєнного стану, за результатами діяльності 2023 року Підприємство отримало позитивний фінансовий результат у сумі 9 200 тисяч гривень. Нижче наведена інформація щодо фінансового результату діяльності:

Найменування показника	2023 рік	2022 рік	Темпи приросту, %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 314 938	615 376	113,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1 198 314	517 411	131,6
Валовий прибуток	116 624	97 965	19
Інші операційні доходи	26 566	27 639	(3,9)
Адміністративні витрати	18 707	12 450	50,3
Витрати на збут	65 649	37 156	76,7
Інші операційні витрати	42 674	50 628	(15,7)
Фінансовий результат від операційної діяльності	16 160	25 370	(36,3)
Інші доходи	26		
Фінансові витрати		11	
Інші витрати	4 820	965	399,50
Фінансовий результат до оподаткування	11 366	24 394	(55)
Податок на прибуток	2 166	4 971	(56,4)
Чистий фінансовий результат	9 200	19 423	(54,7)

Чистий рух коштів від операційної діяльності за 2023 рік становить 129 967 тисяч гривень, за 2022 рік цей показник складав 67 687 тисяч гривень. Залишок коштів на кінець 2023 року – 234 313 тисячі гривень, на кінець 2022 – 103 864 тисячі гривень.

Ліквідність та зобов'язання

ТОВ «ІВЕКО Україна» в своїй діяльності керується принципами виваженої політики щодо управління ліквідністю. Станом на 31 грудня 2023 року:

- Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) – 1,3;
- Коефіцієнт швидкої ліквідності – 1,3;
- Коефіцієнт абсолютної ліквідності – 0,85.

Значення коефіцієнтів знаходяться в межах нормативних, що свідчить про здатність Підприємства відповідати за зобов'язаннями: погашати короткострокові боргові зобов'язання (рахунки постачальників, оплата 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 «ІВЕКО ГРУП», як основні постачальники. Товари відвантажуються на умовах відстрочення оплати. Зобов'язань за грошовими кредитами та позиками Підприємство немає.

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 єдиним виробником, який пропонує 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 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 продукція найвищого стандарту та умов екологічності та безпеки. Ми також заохочуємо до безпечного і екологічно чистого використання нашої продукції, надаючи клієнтам і дилерів інформацію щодо використання, обслуговування та демонтаж наших транспортних засобів та іншої продукції.

Крім того, ми прагнемо розробляти та впроваджувати інноваційні технічні рішення для мінімізації впливу нашої продукції на навколишнє середовище і максимально підвищити безпеку. Ми також заохочуємо до безпечного і екологічно чистого використання нашої продукції, надаючи клієнтам і дилерам інформацію щодо використання, обслуговування та демонтаж наших транспортних засобів та іншої продукції ТОВ «ІВЕКО Україна», розуміючи, що екологічна відповідальність є важливою складовою соціальної відповідальності бізнесу, впроваджуючи екологічну оптимізацію операцій господарської діяльності шляхом вжиття заходів на зменшення негативного впливу господарської діяльності на навколишнє природне середовище та оптимізацію 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 2023 році становила 15 осіб, з них жінок – 6, чоловіків – 9, працівників з обмеженими можливостями – 1. З 15 працюючих 15 осіб 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 та здоров'я, інвалідності, віку, національності, релігії, політичних поглядів, або особистих переконань та 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, дотримання конфіденційності, антимонопольного законодавства та іншого законодавства про захист прав споживачів, підтримання репутації, що визначені Кодексом поведінки, та є обов'язковими для виконання всіма працівниками Підприємства.

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 впливу 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 ціновий 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 політики, 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 встановлені ліміти на поставку товарів клієнтам, поставка товарів клієнтам з відстроченням платежу обов'язково забезпечується банківською гарантією.

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

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.

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 прогнозний попиту, може перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання. Підприємством, для запасів які застаріли, були зіпсовані або ціна реалізації яких знизилася, сформований резерв під знецінення запасів.

Ризики, що пов'язані з належною якістю товарів

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

Щодо прогнозів на 2024 рік, то більшість процесів будуть безпосередньо залежати від ситуації на фронті, а як наслідок – від загального стану економіки. У разі, якщо ситуація буде більш-менш стабільною, можна прогнозувати, що на авторинку зберігатиметься баланс і ми не станемо свідками якихось різких вимушених змін, спричинених зовнішніми чинниками, а зростання попиту на вантажівки буде тривати, оскільки підприємства шукають ефективні та сучасні транспортні рішення для оптимізації своїх логістичних процесів. Крім того, можна прогнозувати зростання потреб в комерційній техніці, адже самі ці категорія транспорту необхідна для відбудови країни.

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.

Наші плани ґрунтуються на тому, що 2024 рік Група IVECO розпочала з оновленим модельним рядом своїх автомобілів, так було оновлено декілька ключових моделей: DAILY, EUROCARGO, IVECO S-WAY, IVECO X-WAY та IVECO T-WAY!

Що змінилося у нових автомобілях?

Продуктивність бізнесу: нові автомобілі пропонують комплексне транспортне рішення, яке оптимізує управління флотом, максимізує доступність автомобілів та знижує витрати палива.

Досвід водія: Автомобілі розроблені для комфорту та безпеки, з особливим акцентом на деталі, що полегшують щоденну роботу.

Сталість розвитку: Вибір між природним газом, біогазом, електрикою з акумуляторів або паливними елементами – на вибір для бізнесу.

Зв'язок: Завдяки передовим цифровим послугам, є можливість керувати флотом ефективніше та підвищити рівень безпеки.

Компанія також презентувала новий логотип IVECO. Тепер він має інший шрифт та чорний колір, а на літері E з'явилася риска синього кольору, яка символізує екологічне майбутнє.

Таким чином, прогнозується подальший розвиток та зміни в індустрії, орієнтовані на вдосконалення та екологічність. Хоча, в осяжному майбутньому дизельне паливо залишатиметься основним джерелом палива для комерційних автомобілів і промисловості загалом, впровадження нових технологічних рішень для двигунів і зростання підтримки громадськості на користь більш екологічних рішень сприяють збільшенню поширенню як альтернативних і поновлюваних видів палива (таких як стиснений природний газ, зріджений природний газ, метан і водень), так і повністю електричних транспортних засобів.

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 Iveco Group та надає методологічну підтримку.

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

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

Контроль діяльності Підприємства здійснюється контролерами, призначеними найвищим управлінським персоналом Групи.

Генеральний директор



Бойко І. В.

Головний бухгалтер

Кислиця Н. Г.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(в тисячах гривень)**

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
		2023 12 31
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: 15		
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 2023 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	102	86
первісна вартість	1001	19 032	18 860
накопичена амортизація	1002	(18 930)	(18 774)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	540	540
Основні засоби:	1010	12 399	10 369
первісна вартість	1011	33 733	20 206
знос	1012	(21 334)	(9 837)
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	5 288	10 874
Інші необоротні активи	1090	–	–
Усього за розділом I	1095	18 329	21 869
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	47 316	17 747
виробничі запаси	1101	1 225	791
незавершене виробництво	1102	–	–
Товари	1104	46 091	16 956
Поточні біологічні активи	1110	–	–
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	62 341	92 945
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	5 986	13 273
з бюджетом	1135	36	41
у тому числі з податку на прибуток	1136	–	–
з нарахованих доходів	1140	–	–

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах гривень)

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 491	10 686
Поточні фінансові інвестиції	1160	–	–
Гроші та їх еквіваленти	1165	103 864	234 313
Готівка	1166	3	3
Рахунки в банках	1167	103 861	234 310
Витрати майбутніх періодів	1170	–	–
Інші оборотні активи	1190	–	–
Усього за розділом II	1195	222 034	369 005
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	–	39
Баланс	1300	240 363	390 913

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної 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	53 705	62 905
Неоплачений капітал	1425	–	–
Вилучений капітал	1430	–	–
Усього за розділом I	1495	105 724	114 924
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	–	–
товари, роботи, послуги	1615	91 678	148 802
розрахунками з бюджетом	1620	8 519	22 536
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 611	435
розрахунками зі страхування	1625	–	–
розрахунками з оплати праці	1630	–	–
за одержаними авансами	1635	14 270	65 603
із внутрішніх розрахунків	1645	–	–
Поточні забезпечення	1660	18 532	36 354
Доходи майбутніх періодів	1665	–	–
Інші поточні зобов'язання	1690	1 640	2 694
Усього за розділом III	1695	134 639	275 989
V. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	–	–
Баланс	1900	240 363	390 913

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Бойко І. В.

Кислиця Н. Г.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(в тисячах гривень)**

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ	2023 12 31 23812870

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 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	1 314 938	615 376
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 198 314)	(517 411)
Валовий			
Прибуток	2090	116 624	97 965
Збиток	2095	–	–
Інші операційні доходи	2120	26 566	27 639
Адміністративні витрати	2130	(18 707)	(12 450)
Витрати на збут	2150	(65 649)	(37 156)
Інші операційні витрати	2180	(42 674)	(50 628)
Фінансовий результат від операційної діяльності			
Прибуток	2190	16 160	25 370
Збиток	2195	–	–
Доход від участі в капіталі	2200	–	–
Інші фінансові доходи	2220	–	–
Інші доходи	2240	26	–
Фінансові витрати	2250	–	(11)
Втрати від участі в капіталі	2255	–	–
Інші витрати	2270	(4 820)	(965)
Фінансовий результат до оподаткування			
Прибуток	2290	11 366	24 394
Збиток	2295	–	–
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	2300	(2 166)	(4 971)
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305	–	–
Чистий фінансовий результат			
Прибуток	2350	9 200	19 423
Збиток	2355	–	–

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах гривень)**

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	9 200	19 423

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	1 914	1 591
Витрати на оплату праці	2505	13 377	13 272
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 431	2 288
Амортизація	2515	4 965	7 717
Інші операційні витрати	2520	104 343	75 366
Разом	2550	127 030	100 234

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

Головний бухгалтер



Бойко І. В.

Кислиця Н. Г.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(в тисячах гривень)**

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ	2023 12 31 23812870

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2023 рік**

Форма № 3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 539 076	800 790
Повернення податків і зборів	3005	–	–
у тому числі податку на додану вартість	3006	–	–
Цільового фінансування	3010	–	–
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	60 343	20 609
Надходження від повернення авансів	3020	162	1 319
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	–	–
Надходження від операційної оренди	3040	2 623	9 429
Інші надходження	3095	–	–
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 420 006)	(720 881)
Праці	3105	(12 000)	(11 420)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 763)	(2 666)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(33 387)	(23 443)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(8 928)	(2 182)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(21 227)	(18 348)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 232)	(2 913)
Витрачання на оплату авансів	3135	–	–
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 122)	(4 773)
Інші витрачання	3190	(2 959)	(1 277)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	129 967	67 687
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	–	–
необоротних активів	3205	7 688	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	(7 235)	(176)
Виплати за деривативами	3270	–	–
Інші платежі	3290	–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	453	2 487

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	—	—
Отримання позик	3305	—	—
Інші надходження	3340	—	—
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	—	—
Погашення позик	3350	—	—
Сплату дивідендів	3355	—	—
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	—	—
Інші платежі	3390	—	—
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	—	—
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	130 420	70 174
Залишок коштів на початок року	3405	103 864	33 768
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	29	(78)
Залишок коштів на кінець року	3415	234 313	103 864

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Бойко І. В.

Кислиця Н. Г.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(в тисячах гривень)**

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
		2023 12 31
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ	23812870

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2023 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	–	53 705	–	–	105 724
Коригування		–	–	–	–	–	–	–	–
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року	4095	49 259	–	2 760	–	53 705	–	–	105 724
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	–	–	–	–	9 200	–	–	9 200
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	–	–	–	–	–	–	–	–

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

(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	–	–	–	–	9 200	–	–	9 200
Залишок на кінець року	4300	49 259	–	2 760	–	62 905	–	–	114 924

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Бойко І. В.

Кислиця Н. Г.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(в тисячах гривень)**

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
		2023 12 31
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	–	–	–	–	–	–	–	–

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

(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
Залишок на кінець року	4300	49 259	–	2 760	–	53 705	–	–	105 724

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Бойко І. В.

Кислиця Н. Г.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(в тисячах гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
		2023 12 31
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ	23812870

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2023 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 –)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація		Первісної (переоціненої) вартості	Накопиченої амортизації	Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація			Первісної (переоціненої) вартості	Накопиченої амортизації	Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація
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	588	–	–	–	172	172	16	–	–	–	518	432
	060	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші нематеріальні активи	070	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Разом	080	19 032	18 930	–	–	–	172	172	16	–	–	–	18 860	18 774
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)	–

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

(в тисячах гривень)

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка –)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати за зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		Первісна (переоцінена) вартість	Знос		Первісної (переоціненої) вартості	Зносу	Первісна (переоцінена) вартість	Знос			Первісної (переоціненої) вартості	Зносу	Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Одержані за фінансовою орендою		Передані в оперативну оренду	
															Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Первісна (переоцінена) 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	175	–	–	–	–	–	16	–	–	–	252	191	–	–	–	–
Машини та обладнання	130	1 597	1 219	702	–	–	209	183	242	–	–	–	2 090	1 278	–	–	–	–
Транспортні засоби	140	31 109	19 258	5 450	–	–	20 423	16 151	4 129	–	–	–	16 136	7 236	–	–	–	–
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	672	616	571	–	–	112	112	500	–	–	–	1 131	1 004	–	–	–	–
Тварини	160	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Багаторічні насадження	170	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші основні засоби	180	94	57	494	–	–	–	–	62	–	–	–	588	119	–	–	–	–
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	33 733	21 334	7 217	–	–	20 744	16 446	4 949	–	–	–	20 206	9 837	–	–	–	–

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (в тисячах гривень)

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ (Продовження)

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	—
	вартість оформлених у заставу основних засобів	—
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація реконструкція тощо)	—
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	5 637
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	—
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	—
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	—
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	—
	вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	—
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмежені права власності	—
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	—

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	—	—
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	6 230	—
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	961	—
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	—	540
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	—	—
Інші	330	—	—
Разом	340	7 191	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)	—

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (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	2 185	2 205
Операційна курсова різниця	450	15 926	26 183
Реалізація інших оборотних активів	460	6 406	4 544
Штрафи, пені, неустойки	470	—	—
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	—	—
Інші операційні доходи і витрати	490	2 049	9 742
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	—	—
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	—
Інші доходи і витрати	630	26	4 820
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	234 310
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	—
Грошові кошти в дорозі	670	—
Еквіваленти грошових коштів	680	—
Разом	690	234 313
З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)		
Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	—

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах гривень)**

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування 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	2 436	1 668	–	619	–	–	3 485
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	–	–	–	–	–	–	–
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	15 716	28 875	–	8 630	3 472	–	32 489
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	18 532	30 543	–	9 249	3 472	–	36 354

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (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	635	–	–
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	–	–	–
Паливо	820	156	–	–
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	16 956	–	–
Разом	920	17 747	–	–
З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:				
відображених за чистою вартістю реалізації		–	–	4 818
переданих у переробку		–	–	–
оформлених в заставу		–	–	–
переданих на комісію		–	–	–
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)		–	–	–
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу		39	–	–

* 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	92 945	92 945	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	10 686	10 686	–	–

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

–
1 567

X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	4
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	–
Сума нестач і витрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	–

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(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 коштів 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	7 752
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	5 288
на кінець звітного року	1225	10 874
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	—
на кінець звітного року	1235	—
Включено до Звіту про фінансові результати – усього:	1240	2 166
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	7 752
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(5 586)
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	4 965
Використано за рік – усього	1310	7 217
В тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	—
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	7 217
з них машини та обладнання	1313	702
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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА» (далі – «Підприємство» або «Івеко Україна») зареєстроване 15 лютого 1996 року із внесенням в ЄДРПОУ за номером 23812870.

Івеко Україна працює як дистриб'юторська компанія у бізнес-сегменті «Вантажні автомобілі» в рамках сегменту комерційних і спеціальних транспортних засобів і займається оптовою дистрибуцією вантажних автомобілів та запасних частин на українському ринку через створену дилерську мережу.

Середня чисельність працівників Підприємства в 2023 році становила 15 осіб, у 2022 році – 16 осіб.

Підприємство зареєстроване за адресою: 01015, м. Київ, вулиця Лейпцизька 15А.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року безпосередньою материнською компанією Підприємства, яка володіє 100% статутного капіталу, є Публічна компанія з обмеженою відповідальністю «ІВЕКО ГРУП Н.В.» (місцезнаходження Амстердам, Нідерланди).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2023 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року з збройного вторгнення російської федерації, продовжувалась в Україні. Ці події призвели до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Проте, вже у 2023 році ВВП України почав відновлюватись і зріс на 5% (у 2022 році відбулося падіння ВВП на 30%). Також, у 2023 році відбулось стрімке сповільнення інфляції до 5,1% у річному вимірі (2022: 26,6%). Однак, Національний банк України (НБУ) очікує подальше зростання інфляції у 2024 році. Протягом 2023 року відбулася девальвація національної валюти на 4% щодо долара США та 8% щодо євро у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2022 року (2022: девальвація на 34% щодо долара США та 26% щодо євро).

З моменту початку повномасштабної війни НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют. У жовтні 2023 року НБУ запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, що передбачає щоденні коливання курсу в вузьких межах в обидва боки залежно від ринкових умов. У 2022 році НБУ підвищив облікову ставку до 25%. Протягом 2023 року правління НБУ ухвалювало рішення щодо зниження облікової ставки, яка станом на 26 квітня 2024 року була прийнята на рівні 13,5%. У 2022 році НБУ підвищив облікову ставку до 25%, проте з 15 грудня 2023 року облікова ставка складає 15%. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов'язкових резервів банків. Завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2023 року перевищили довоєнний рівень та досягли 40,5 мільярдів доларів США. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

У травні 2024 року НБУ запровадив значне пом'якшення валютних обмежень. Було скасовано всі валютні обмеження для імпорту робіт та послуг; підприємствам дозволено репатріювати дивіденди за кордон, що нараховані за результатами діяльності за період, що розпочинається з 1 січня 2024 року; дозволено переказувати кошти за кордон для розрахунків за договорами лізингу/оренди без додаткових обмежень; спрощено умови для сплати відсотків і повернення деяких видів іноземних кредитів; пом'якшені обмеження щодо переказу іноземної валюти від представництв на користь своїх материнських компаній тощо.

Ухвалений державний бюджет України на 2024 рік передбачає, що дефіцит бюджету складатиме близько 20% ВВП (або 42 мільярди доларів США) (2023: 30% ВВП). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів.

Український уряд отримав суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. З кінця січня 2022 року до кінця 2023 року обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги склали більше 141 мільярд євро, обсяги військової допомоги перевищили 98 мільярдів євро, гуманітарної – 15 мільярдів євро.

Узимку 2022-2023 року спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні uszkodження електромереж унаслідок обстрілів з боку російської федерації, що спричинило і проблеми з водо- та тепlopостачанням. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни. З лютого 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась та стабілізувалась. Проте у квітні-травні 2024 року ракетні атаки на енергетичну систему України поновились, що призвело до нових відключень.

У листопаді 2023 року польські перевізники розпочали блокаду українсько-польського кордону шляхом обмеження руху вантажного транспорту на ключових пунктах пропуску, що ускладнює логістику та призводить до суттєвих втрат економіки України. Пізніше, аналогічні блокування кордону почались у Словаччині, Угорщині та Румунії. У грудні 2023 року рух вантажного транспорту вдалось частково розблокувати, проте ситуація залишається складною через триваючі протести, у тому числі з боку польських аграріїв.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану». 30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу (Примітка 10 «Умовні та контрактні зобов'язання/Оподаткування»).

За даними інформаційно-аналітичної групи AUTO-Consulting, продажі нових вантажних автомобілів повною масою понад 3,5 т у 2023 році зросли на 56,5% порівняно з 2022 роком – до 4 853 одиниць., що стало найкращим за останні 10 років показником продажів.

При цьому, за даними експертів, продажі перевищили навіть показник довоєнного 2021 року, коли було продано 4 794 авто.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

Лідером стала Scania з продажем 710 автомобілів – удвічі більше, ніж у 2022 році та зростанням частки ринку до 14,6% з 11,25%. Друге місце у MAN, який лідирував останні місяці, дилерам якого вдалося продати 651 вантажівку (на 42% більше). Далі йдуть Mercedes-Benz – 499 авто (+20,2%), Volvo – 473 од. (+34%), IVECO – 443 (у 2,2 раза більше), Ford – 384 од. (+107%), Renault – 319 од. (втричі більше), DAF – 274 од. (+3,3%).

Війна між Україною та російською федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

3. ПРОДОВЖЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення стосовно здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і що вона продовжуватиме свою операційну діяльність у найближчому майбутньому.

Як зазначено в Пояснювальній примітці 2, 24 лютого 2022 року росія розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. Хоча станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску Компанія не зазнала суттєвих операційних ускладнень або порушень від воєнних дій, керівництво має ретельно оцінити застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі для того, щоб забезпечити достатнє фінансування своєї господарської діяльності.

Керівництво Підприємства вважає, що підготовка фінансової звітності на основі безперервності є доцільною з наступних причин:

- Підприємство продовжує свою діяльність, всі бізнес-процеси працюють належним чином.
- Жодне матеріальне майно Підприємства не постраждало внаслідок війни у 2023 році.
- Підприємство отримує дохід від реалізації товарів, що користуються попитом (комерційні автомобілі та запчастини). Виходячи з фактичних результатів 2024 року та останніх прогнозів, у 2024 році очікується зростання продажів порівняно з 2023 роком та керівництво Компанії очікує, що грошові та їх еквіваленти на балансі на 31 грудня 2023 року та грошові надходження за 2024 рік покриють всі зобов'язання перед контрагентами. Більша частина доходів формується від перепродажу вантажних автомобілів, вироблених компаніями Групи та імпортованих Підприємством, Підприємство не займається власним виробництвом.
- Продаж товарів здійснюється або на умовах попередньої оплати, або, у випадку з відстроченням платежу, забезпечене банківською гарантією.
- Підприємство відновило імпорт з використанням традиційних каналів логістики перевезення запасних частин автомобільним транспортом з Німеччини в Україну та перегони автомобілів з Італії в Україну. З урахуванням карти ведення бойових дій Підприємство не передбачає суттєвих змін у схемах поставки.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

- Фінансова звітність Підприємства демонструє достатній рівень ліквідності:
 - станом на 31 грудня 2023 року поточні активи Компанії перевищили її поточні зобов'язання на 93 016 тисячі гривень (31 грудня 2022 року: 87 395 тисяч гривень);
 - чисті грошові потоки від операційної діяльності в 2023 році склали 129 967 тисяч гривень (2022 рік: 67 687 тисяч гривень);
 - баланс грошових коштів на 31 грудня 2023 склав 234 313 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 103 864 тисячі гривень).
- Підприємство отримало лист від материнської компанії (Публічна компанія з обмеженою відповідальністю «ІВЕКО ГРУП Н.В.») щодо підтримки операційної діяльності в передбачуваному майбутньому.

Враховуючи наведені вище причини, керівництво вважає доцільним застосувати припущення про здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність для складання цієї фінансової звітності.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа бухгалтерського обліку

Концептуальною основою даної фінансової звітності загального призначення є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку («НП(С)БО»), затверджені Міністерством фінансів України, зареєстровані Міністерством юстиції України та Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.

При складанні фінансової звітності Підприємство прагне дотримувати максимальний рівень прозорості відповідно до найкращої ділової практики з метою забезпечення що всі операції: належним чином авторизовані, перевірені та законні; своєчасно, належним чином і точно зареєстровані, обліковані та належним чином задокументовані відповідно до принципів та найкращих бухгалтерських практик. Підприємство визнає, що засоби контролю та процедури розкриття інформації, та внутрішнього контролю за фінансовою звітністю є першочерговими по важливості для його управління та успішного ведення бізнесу.

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2023 року та охоплює період від 1 січня по 31 грудня 2023 року. Порівняльна інформація складена станом на 31 грудня 2022 року та за період з 1 січня по 31 грудня 2022 року.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – гривні (грн). Якщо не зазначено інше, суми наведені у тисячах гривень. Функціональною валютою Компанії є українська гривня.

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 27 червня 2024 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

Нематеріальні активи

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

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

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

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

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

Всі інші видатки визнаються витратами Підприємства у період їх понесення.

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

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

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

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

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

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

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

Орендовані активи

На дату початку орендних відносин 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 капітальний ремонт орендованих активів, визнаються як активи і відображаються у прибутку або збитку на прямолінійній основі.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

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 виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва, збутових й адміністративних потреб;
- незавершене виробництво, що складається з витрат на виконання незакінчених робіт (послуг), щодо яких Підприємством ще не визнано доходу;
- 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: первісної вартості (собівартості) або чистої вартості 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 являє собою чисту суму, яку Підприємство очікує отримати від продажу запасів у звичайному ході бізнесу та відображається в бухгалтерському обліку шляхом використання рахунку резерву, з визнанням суми збитку у звіті про сукупний дохід.

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

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 ймовірне 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 та їх еквіваленти являють собою активи, 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 спеціальний казначейський рахунок для електронного адміністрування ПДВ.

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 торгову та іншу кредиторську заборгованість, зобов'язання за розрахунками з бюджетом. Підприємство визнає зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо такого зобов'язання. Підприємство визнає торгову кредиторську заборгованість на дату отримання товарів (робіт/послуг); нараховані зобов'язання (нараховані витрати), що являють собою понесені, але ще не сплачені витрати (нарахована заробітна платня, нараховані податки та нараховані процентні витрати) визнаються на дату нарахування; зобов'язання за отриманими авансами визнаються на дату отримання грошових коштів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

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.

Забезпечення

Забезпечення визнається, якщо Підприємство має існуюче юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулої події і ймовірно 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 являють собою економічні вигоди, є маловірогідною.

Перерахунок операцій в іноземній валюті

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

Визнання доходів і витрат

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

Реалізація товарів. Дохід (виручка) від реалізації товарів визнається в разі 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 відносить витрати на страхування та інші подібні витрати. В подальшому при настанні відповідних звітних періодів, до яких належать витрати, вони включаються до складу витрат періоду згідно їх класифікації залежно від їх призначення.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

Податок на прибуток

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

Виправлення помилок та внесення змін до фінансової звітності

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

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.

Резерв сумнівних боргів

Для обчислення резерву сумнівних боргів застосовується метод абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву, а його величина визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Нарахування резерву сумнівних боргів проводиться щорічно в кінці року на підставі даних інвентаризації.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

Аналіз заборгованості проводиться у розрізі окремих договорів, а у випадку, якщо існує необхідність (обставини, що впливають на формування впевненості в погашенні різняться у відношенні окремих поставок), то й у розрізі накладних (актів виконання робіт, ВМД). 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:
 - а. наявність інформації про значні фінансові труднощі боржника;
 - б. стає можливим, що боржник оголосить банкрутство або іншу фінансову реорганізацію;
 - в. боржником не підписаний акт звірки або є розбіжності за сумами і строками погашення при підписанні акту звірки;
 - г. 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 тією точки зору, що балансова вартість активів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання.

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

Забезпечення на оплату відпусток

Забезпечення (резерв) для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам нараховується щомісячно у вигляді добутку фактично нарахованої робітникам заробітної плати та коефіцієнту, розрахованого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці. Планова сума на оплату відпусток і плановий фонд оплати праці приймається на рівні показників за 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

Активи з відстроченого оподаткування

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

6. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років гроші та їх еквіваленти представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти в гривнях на рахунках в банках	234 310	103 861
Готівка	3	3
Всього (рядок 1165)	234 313	103 864

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.

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

7. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років затверджений і повністю сплачений статутний капітал Підприємства становив 49 258 692 гривні, 100% статутного капіталу володіє Публічна компанія з обмеженою відповідальністю «ІВЕКО ГРУП Н.В.» (місцезнаходження Амстердам, Нідерланди).

8. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Поточний податок до сплати обчислюється від прибутку до оподаткування визначеного відповідно до Податкового Кодексу України із застосуванням діючої на звітну дату відсоткової ставки. Протягом 2023-2022 рр. діюча ставка податку на прибуток складала 18%. Розрахований таким чином поточний податок на прибуток за 2023 рік з застосуванням діючої ставки склав 7 752 тисяч гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

Витрати із податку на прибуток Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, склали 2 166 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2023 року відстрочені податкові активи в розмірі 10 874 тисячі гривень стосуються різниць у нарахуванні амортизації, забезпечень та резервів, витрати по яких будуть відображені в податковому обліку в наступному фінансовому році.

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:

	2023 рік	2022 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	(7 752)	(3 928)
Дохід (витрати) з відстроченого податку на прибуток	5 586	(1 043)
Витрати з податку на прибуток	(2 166)	(4 971)
Прибуток до оподаткування	11 366	24 394
Витрати з податку на прибуток за діючою податковою ставкою 18%	2 046	4 391
Вплив на податок на прибуток:		
Ефект витрат, які не враховуються для цілей оподаткування	120	580
Витрати з податку на прибуток	(2 166)	(4 971)

Структура відстрочених податків станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року була наступною:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Відстрочений податковий актив	10 874	5 288
Відстрочене податкове зобов'язання	—	—
Чистий відстрочений податковий актив	10 874	5 288

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

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 2023–2022 роках Підприємство здійснило наступні операції з пов'язаними сторонами:

	2023 рік	2022 рік
Придбання товарів та послуг:		
IVECO S.p.A.	1 094 648	433 122
IVECO Poland Sp.z.o.	1 023	37 705
IVECO Magirus AG	12 080	5 854
Magirus GmbH	–	2 499
Разом:	1 107 751	479 180
Продаж товарів та послуг:		
IVECO S.p.A.	1 081	–
IVECO CAPITAL SOLUTION S.p.A	1 275	1 146
IVECO CZECH REPUBLIC, a.s.	345	40
Разом:	2 701	1 186
Безповоротна 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:

	2023 рік	2022 рік
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		
IVECO S.p.A.	127 365	76 968
IVECO Poland Sp.z.o.	131	3 009
IVECO Magirus AG	2 713	2 037
Разом:	130 209	82 014
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		
IVECO S.p.A.	1 000	–
IVECO CAPITAL SOLUTION S.p.A	567	1 194
Разом:	1 567	1 194

Станом на 31 грудня 2023 року було нараховане забезпечення щодо витрат по придбаним послугам у «ІВЕКО ГРУП Н.В.» в розмірі 4 733 тисячі гривень (31 грудня 2022: відсутнє).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

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 провідному управлінському персоналу

У 2023 році загальна сума винагороди, нарахована ключовому управлінському персоналу у вигляді заробітної плати та прирівняних до заробітної плати виплат, склала 3 138 тисяч гривень (2022 рік: 2 681 тисячу гривень).

10. ФАКТИЧНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкові ризики

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, включаючи валютний і митний контроль, продовжують змінюватися. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформульовані і трактуються по різному місцевими, регіональними та державними органами. Випадки протиріч та розходжень не є непоодинокими. Керівництво вважає, що Підприємство повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило нарахування та виплату всіх передбачених законодавством податків.

Трансфертне ціноутворення

Виходячи з положень законодавства України, деякі угоди Підприємства з пов'язаними сторонами повинні бути предметом контролю з боку податкових органів на предмет трансфертного ціноутворення (ТЦ). Існує імовірність, що Підприємство оцінить додаткові зобов'язання з податку на прибуток при створенні документації з трансфертного ціноутворення за 2023 рік, виходячи з аналізу відповідності його контрактних цін ринковим з урахуванням принципу «втягнутої руки». Якщо дане твердження матеріалізується, Підприємство здійснить коригування податку на прибуток в сторону підвищення щодо угод, які не відповідають принципу «втягнутої руки».

Керівництво вважає, що Підприємство підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій та повідомлення про участь у міжнародній групі компаній, яка вимагається згідно із законодавством за 2022 рік та продовжує готувати за 2023 рік. Звіт щодо контрольованих операцій за 2023 рік має бути поданий Компанією до 1 жовтня 2024 року.

Спираючись на розрахунки по ТЦ попередніх звітних періодів, Підприємство здійснило нарахування резерву щодо податкових зобов'язань з податку на прибуток.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

Майбутні платежі за невідмовною операційною орендою

Підприємство уклало угоди операційної оренди офісних та інших приміщень. Середній термін оренди становить від 1 до 5 років, умовами орендних угод передбачено право подовження оренди. Загальна сума майбутніх мінімальних орендних платежів за невідмовною орендою за строками оренди до одного року складала 1 356 тисяч гривень та 713 тисяч гривень на 31 грудня 2023 та 2022 року відповідно.

11. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА РИЗИКИ

Фінансові інструменти та управління ризиками

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

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

Основні категорії фінансових інструментів. Основні фінансові активи та зобов'язання Підприємства станом на 31 грудня 2023 та 2022 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Фінансові активи		
Грошові кошти та їхні еквіваленти	234 313	103 864
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	92 945	62 341
Інша поточна дебіторська заборгованість	10 686	2 491
Всього фінансових активів	337 944	168 696
Фінансові зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	148 802	91 678
Всього фінансових зобов'язань	148 802	91 678

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

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 заборгованість, деноміновані в іноземній валюті).

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

	Євро
31 грудня 2022 року	38,9510
31 грудня 2023 року	42,2079

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Підприємства, деномінованих в євро, станом на 31 грудня 2023 та 2022 років була представлена таким чином (в тис. валютних одиниць):

	31 грудня 2023 року		31 грудня 2022 року	
	Тис. Євро	Еквівалент гривні	Тис. Євро	Еквівалент гривні
Активи				
Грошові кошти та їхні еквіваленти	–	–	–	–
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	69	2 891	102	3 980
Всього активів	69	2 891	102	3 980
Зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(3 098)	(130 766)	(2 119)	(82 548)
Всього зобов'язань	(3 098)	(130 766)	(2 119)	(82 548)
Чиста валютна позиція	(3 029)	(127 875)	(2 017)	(76 568)

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.

	Приріст/ зниження курсу іноземної валюти	Вплив на (збиток)/ прибуток після оподаткування
2023 рік		
Зміцнення Євро	+15%	(15 729)
Послаблення Євро	-15%	15 729

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

2022 рік	Приріст/ зниження курсу іноземної валюти	Вплив на (збиток)/ прибуток після оподаткування
Зміцнення Євро	+15%	(9 418)
Послаблення Євро	-15%	9 418

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 2023 року та 2022 строк погашення всієї суми фінансових зобов'язань за строками погашення складав до 6 місяців.

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 встановлені ліміти на поставку товарів клієнтам, поставка товарів клієнтам з відстроченням платежу обов'язково забезпечується банківською гарантією.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах гривень)

12. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти». Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує активного ринку, під час визначення їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, подані у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструмента.

Керівництво Компанії вважає, що, зважаючи на короткострокову природу активів та зобов'язань Компанії, станом на 31 грудня 2023 та 2022 років їхня справедлива вартість приблизно дорівнює балансовій вартості.

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.