

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
ТОВ «ХІОНДАЙ МОТОР УКРАЇНА»
та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

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

Audit / Tax / Advisory



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка	3
Основа для думки	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	3
Пояснювальний параграф – подання фінансової звітності	4
Ключові питання аудиту	4
Інша інформація	5
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями	5
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	6
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ	7
Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»	7
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «ХЮНДАЙ МОТОР УКРАЇНА» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	10

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам ТОВ «Хюндай Мотор Україна»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Хюндай Мотор Україна» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 «Плани щодо безперервної діяльності» в фінансовій звітності, де зазначено, що з 24 лютого 2022 року Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України. Продовження військових дій в Україні може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства у спосіб, який наразі неможливо визначити, включаючи його здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

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

рівні.

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

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

Пояснювальний параграф – подання фінансової звітності

Як зазначено в Примітці 4, фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2025, була складена відповідно до МСФЗ із застосуванням форм фінансової звітності визначених НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності». Ця фінансова звітність призначена для звітування до органу управління, органам державної влади та іншим користувачам, на їх вимогу, та для оприлюднення на сайті Товариства разом із звітом незалежного аудитора.

На виконання вимог п. 5 ст. 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV управлінський персонал Товариства також планує протягом 2026 року скласти та подати до Центру збору фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі IXBRL.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, викладеного у розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, інформацію щодо якого слід надати в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Визнання чистого доходу від реалізації

Ми визначили питання визнання чистого доходу ключовим, оскільки стаття «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» є однією з суттєвих статей фінансової звітності Товариства, аудит якої вимагає значного часу і зусиль для оцінки того, чи були доходи визнанні у відповідності до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Як наш аудит розглядає ключове питання аудиту

Наші аудиторські процедури щодо визнання чистого доходу від реалізації включали наступне:

- аналіз облікової політики Товариства з визнання чистого доходу від реалізації, включаючи критерії його визнання;
- отримання розуміння заходів внутрішнього контролю в області визнання доходу від реалізації;
- аналіз на вибірковій основі договорів купівлі - продажу з метою отримання розуміння умов поставки та оцінки того, чи було визнано дохід від задоволення зобов'язання у відповідному періоду;
- порівняння, на основі вибірки, операцій з реалізації товарів та послуг звітного періоду з первинними документами;

- отримання на вибірковій основі зовнішніх підтверджень від покупців щодо оборотів та залишків станом на 31.12.2025, а при неотриманні підтверджень – виконання альтернативних процедур шляхом порівняння операцій відображених в обліку з відповідними первинними документами;
- порівняння на вибірковій основі окремих операцій з реалізації, що здійснювалися в кінці звітної періоду, з відповідними первинними документами з метою визначення чи дохід було визнано у відповідному періоді;
- оцінку достатності розкриття інформації щодо доходу від реалізації у фінансовій звітності.

Інша інформація

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями

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

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

Ті, кого наділені найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми

визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»
Місцезнаходження	04210, м. Київ, Оболонська набережна, 33
Інформація про реєстрацію в реєстрі аудиторських фірм та аудиторів	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Загальні збори учасників
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності	24.12.2019
Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту	Дев'ятий рік

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

Ми не надавали Товариству не аудиторські послуги, визначені ст. 6 Закону України про аудиторську діяльність. Ключовий партнер з аудиту та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА», незалежні від Товариства під час проведення аудиту.

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

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності в фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибіркиму перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться в фінансовій

звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ірина Пальчук.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

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

Партнер із завдання
№ 100117 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності)
30 квітня 2026 року



Ольга САМУСЕВА

Ірина ПАЛЬЧУК



Контактна інформація

Київський офіс

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

Одеський офіс

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

Харківський офіс

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

Crowe AVR, Ukraine

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

Crowe Accounting Ukraine

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

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 9-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультативні послуги у більш ніж 140 країнах світу через 800 офісів.

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

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

Посилання на офіційне джерело:

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ТОВ «ХІОНДАЙ МОТОР УКРАЇНА»,
ПІДГОТОВЛЕНА ЗГІДНО З МСФЗ,
СТАНОМ НА 31.12.2025 Р.

Дата (рік, місяць, число)

Товариство з обмеженою відповідальністю "Хюндай Мотор Україна" за ЄДРПОУ

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

Організаційно-правова форма господарювання Підприємства за КОПФГ

Вид економічної діяльності Торгівля автомобілями за КВЕД

Середня кількість працівників 51

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

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку

Коди		
2026	01	01
33261252		
UA80000000000719633		
100		
45.11		

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

v

БАЛАНС
(ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31.12.2025 Р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	8	21	9
первісна вартість	1001	8	64	64
накопичена амортизація	1002	8	43	55
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	9,10	6 029	20 966
первісна вартість	1011	9,10	20 665	27 776
знос	1012	9,10	14 636	6 810
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	11	28 619	25 968
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	12	11 880	13 255
Відстрочені податкові активи	1045	37	39 536	40 919
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		86 085	101 117
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	13	740 347	1 284 631
Виробничі запаси	1101	13	206	348
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104	13	740 141	1 284 283
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14	27 337	36 557
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	15	374 574	96 559
з бюджетом	1135	16	6 824	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	16	3 214	2 484
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17	232 419	142 055
Поточні фінансові інвестиції	1160	18	-	2 650
Гроші та їх еквіваленти	1165	19	629 264	385 674
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190	20	374	769
Усього за розділом II	1195		2 014 353	1 951 379
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	9	20	20
Баланс	1300		2 100 458	2 052 516

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	21	7 350	7 350
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		1 694 726	1 254 350
Неоплачений капітал	1425		()	()
Вилучений капітал	1430		()	()
Усього за розділом I	1495		1 702 076	1 261 700
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	22	30 000	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	23	-	6 742
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		30 000	6 742
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	22	1 900	61 600
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	25	3 515	2 529
товари, роботи, послуги	1615	24	17 973	19 505
розрахунками з бюджетом	1620	25	20 835	59 025
у тому числі з податку на прибуток	1621		20 762	27 078
розрахунками зі страхування	1625	25	57	93
розрахунками з оплати праці	1630	25	263	339
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	25	12 951	26 561
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	25	196 610	476 462
Поточні забезпечення	1660	26	43 186	66 357
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	25	71 092	71 603
Усього за розділом III	1695		368 382	784 074
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		2 100 458	2 052 516

Комерційний директор



Геннадій ЧЕТВЕРУХІН

Головний бухгалтер

Юлія НАЗАРЕНКО

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
30.04.2018 *Г. Г. Г. Колодязь І. В.*

Підприємство

ТОВ "Хюндай Мотор Україна"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
2026	01	01
33261252		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА 2025 РІК**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	27	5 244 797	3 723 556
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	28	-4 360 202	-3 028 945
Валовий:				
прибуток	2090		884 595	694 611
збиток	2095		(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	29	310 613	500 517
Адміністративні витрати	2130	30	-145 941	-135 287
Витрати на збут	2150	31	-211 535	-150 809
Інші операційні витрати	2180	32	-322 545	-374 127
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		515 187	534 905
збиток	2195		(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	33	42 526	56 444
Інші доходи	2240	34	17	-
Фінансові витрати	2250	35	-66 364	-69 266
Втрати від участі в капіталі	2255		(-)	(-)
Інші витрати	2270	36	(3)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		491 363	522 083
збиток	2295		(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	37	-88 445	-93 981
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		402 918	428 102
збиток	2355		(-)	(-)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		402 918	428 102

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		3 166	620
Витрати на оплату праці	2505		148 463	143 466
Відрахування на соціальні заходи	2510		7 069	5 681
Амортизація	2515		4 197	3 553
Інші операційні витрати	2520		517 126	506 902
Разом	2550		680 021	660 222

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Комерційний директор



Головний бухгалтер

Геннадій ЧЕТВЕРУХІН

Юлія НАЗАРЕНКО



Підприємство

ТОВ "Хюндай Мотор Україна"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди

2026

01

01

33261252

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА 2025 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	6 253 178	4 410 136
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	13 216	106 539
Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	14 637	31 094
Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені)	3035	1 235	866
Надходження від операційної оренди	3040		
Інші надходження	3095	672 903	769 227
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-4 650 633	-3 113 200
Праці	3105	-100 221	-101 912
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-8 246	-6 253
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-229 871	-150 796
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-103 633	-74 914
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-69 116	-47 342
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	-57 122	-28 540
Витрачання на оплату авансів	3135	-1 097 893	-894 910
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-542 193	-635 563
Інші витрачання	3190	-42 200	-91 267
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	283 912	323 961
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	54 159
необоротних активів	3205	355	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220	1 325	1 723
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	23 425	-
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-21 745	55 882

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	92 756	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	-63 056	-33 300
Сплату дивідендів	3355	-516 840	-3 500
Витрачання на сплату відсотків	3360	-17 887	-14 737
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-505 027	-51 537
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-242 860	328 306
Залишок коштів на початок року	3405	629 264	303 393
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-730	-2 435
Залишок коштів на кінець року	3415	385 674	629 264

Комерційний директор



Геннадій ЧЕТВЕРУХІН

Головний бухгалтер

Юлія НАЗАРЕНКО

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
 ТОВ АК «Кроу Україна»
 30.09.2018 *Г. Сидор*

Підприємство

ТОВ "Хюндай Мотор Україна"

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2026	01	01
33261252		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2025 РІК

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 350	-	-	-	1 694 726	-	-	1 702 076
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 350	-	-	-	1 694 726	-	-	1 702 076
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	402 918	-	-	402 918
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(843 294)	-	-	(843 294)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	(440 376)	-	-	(440 376)
Залишок на кінець року	4300	7 350	-	-	-	1 254 350	-	-	1 261 700

Комерційний директор

Геннадій ЧЕТВЕРУХІН

Головний бухгалтер

Юлія НАЗАРЕНКО



Підприємство

ТОВ "Хюндай Мотор Україна"

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2025	01	01
33261252		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2024 РІК

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 350	-	-	-	1 441 624	-	-	1 448 974
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 350	-	-	-	1 441 624	-	-	1 448 974
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	428 102	-	-	428 102
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(175 000)	-	-	(175 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	253 102	-	-	253 102
Залишок на кінець року	4300	7 350	-	-	-	1 694 726	-	-	1 702 076

Комерційний директор



Геннадій ЧЕТВЕРУХІН

Головний бухгалтер



Юлія НАЗАРЕНКО

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Країна реєстрації: Україна.

Ідентифікаційний код підприємства згідно з ЄДРПОУ – 33261252.

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

Середня кількість працівників в 2025 році становила 51 чол. (в 2024 - 51 чол.).

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

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

Підприємству присвоєно такі види діяльності згідно КВЕД-2010:

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

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

24 лютого 2022 р. російська федерація вторглася в Україну та розпочала бойові дії на значній частині її території. Ці події мали суттєвий негативний вплив на соціальне та економічне середовище в Україні, а також на спроможність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. Указом Президента України № 64/2022 введено режим воєнного стану, який наразі Указом Президента України № 40/2026 продовжено до 04 травня 2026 року.

2025 рік - рік продовження повномасштабної війни росії проти України. Цей фактор є основним драйвером, який впливає на операційне середовище. Лише прямі збитки від війни для України перевищили 200 млрд USD, а загальні 1 трлн USD.

Війна на території держави – це, як правило, економічний колапс. Та Україна до останнього часу доводила, що зможе вистояти економічно і фінансово. Вистояла банківська система, уряд продовжував платити пенсії та зарплати, гривня девальвувала, але не втратила ролі головного засобу платежу.

Ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і як наслідок може виникнути ситуація, за якої Товариство не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності

Макроекономіка

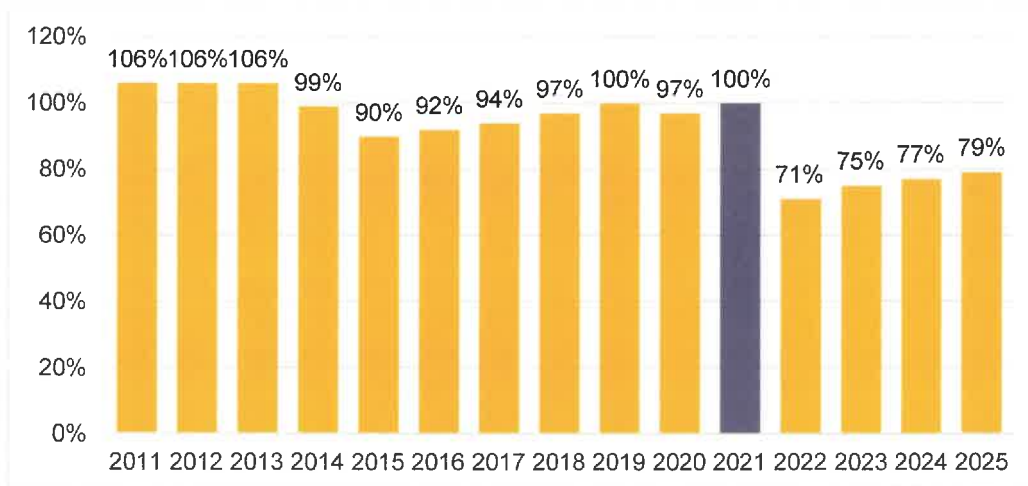
ВВП

У 2025 реальний ВВП склав біля 80% рівня 2021.

Зростання реального ВВП сповільнилося до приблизно 2% у 2025 (3,2% у 2024) через погіршення ситуації з безпекою, втрату інфраструктури та виробничих потужностей, а також серйозний дефіцит електроенергії наприкінці року.

На тлі високих потреб у сфері оборони державний сектор зробив значний позитивний внесок у зростання ВВП, стимулюючи інвестиції, а завдяки зростанню заробітних плат споживчий попит також залишався стабільним. Однак обсяг чистого експорту залишався негативним, оскільки високий внутрішній попит та енергетичні потреби задовольняли переважно за рахунок імпорту.

Економічну активність також стримував дефіцит робочої сили на тлі продовження міграції (за оцінками, приблизно 300 тис осіб у 2025 році) та високими виробничими витратами.



Реальний ВВП, % від показника 2021 року

Міжнародна торгівля

У 2025 році дефіцит торгового балансу продовжив поглиблюватися.

Експорт залишається без суттєвих змін через спричинені війною обмеження у розвитку бізнесу та логістики.

Імпорт стрімко зростає, оскільки Україна імпортує більше енергетичних та оборонних товарів, щоб протидіяти погіршенню ситуації в енергетичному секторі та задовольнити потреби військових.

Торгівля товарами у 2025:

- Експорт: \$40,3 млрд.
- Імпорт: \$84,8 млрд

Ділові очікування

Середній рівень індексів ділових та споживчих настроїв у 2025 році був на 2–5 процентних пунктів вищим, ніж у 2024 році.

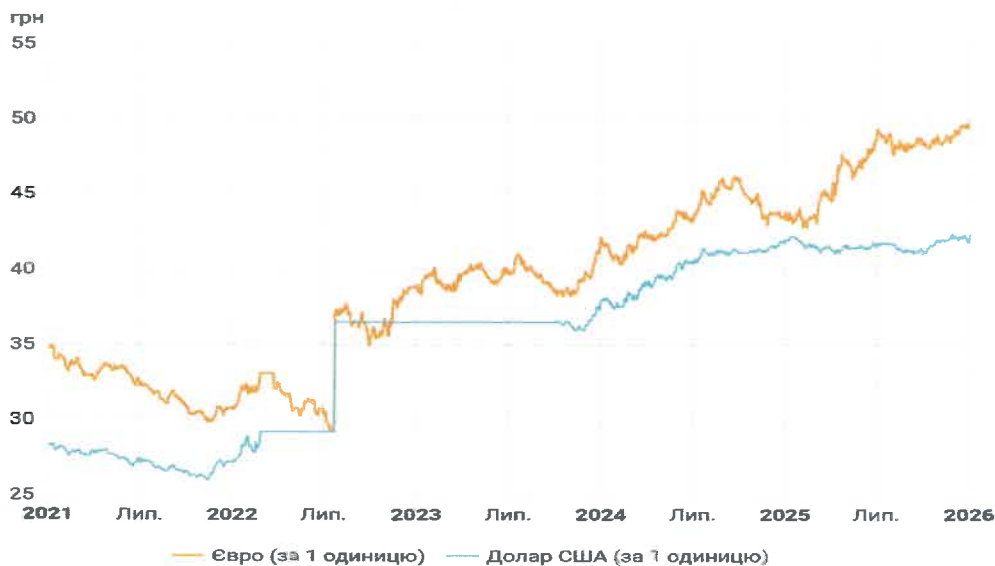
Це свідчить про те, що економічні суб'єкти ще більше адаптувалися до умов війни, незважаючи на поновлення відключень електроенергії наприкінці року.

Монетарний та фінансовий сектори

Гривня

У 2025 році гривня поступово знецінювалася через зростання попиту на іноземну валюту. НБУ дотримувався політики керованої гнучкості, тому на обмінний курс впливали як валютні інтервенції, так і ринкові чинники. Розрив між готівковим та офіційним курсами залишався на рівні близько 1%, що свідчить про стабільність ринку.

НБУ відіграє центральну роль у стабілізації валютного ринку. Протягом року НБУ вживав заходи для стабілізації валютного ринку, збільшивши чистий продаж іноземної валюти.



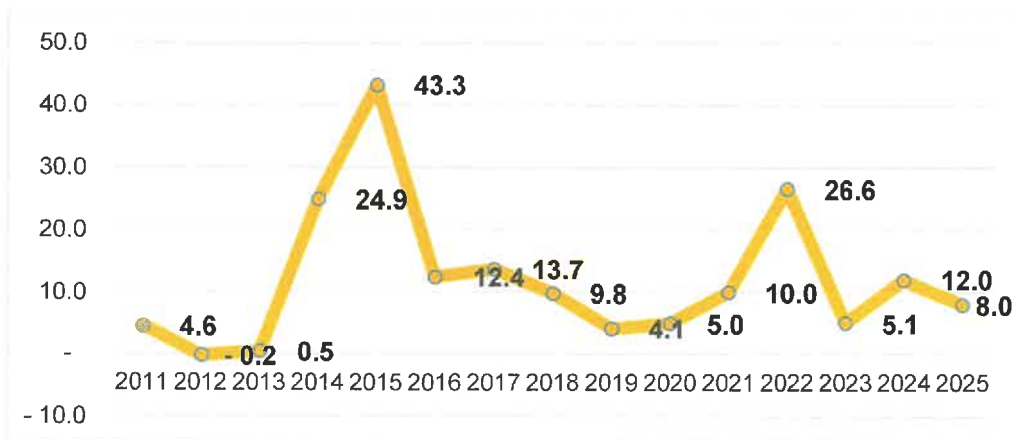
Офіційні курси валют

Інфляція

Рівень інфляції на кінець 2025 року виявився значно нижчим за всі прогнози і склав 8%.

Хоча несподіване зниження інфляції пояснюється насамперед надлишком пропозиції через хороший урожай, фундаментальний ціновий тиск також знижується.

НБУ, ймовірно, почне знижувати процентну ставку в 2026.



Річна інфляція, %

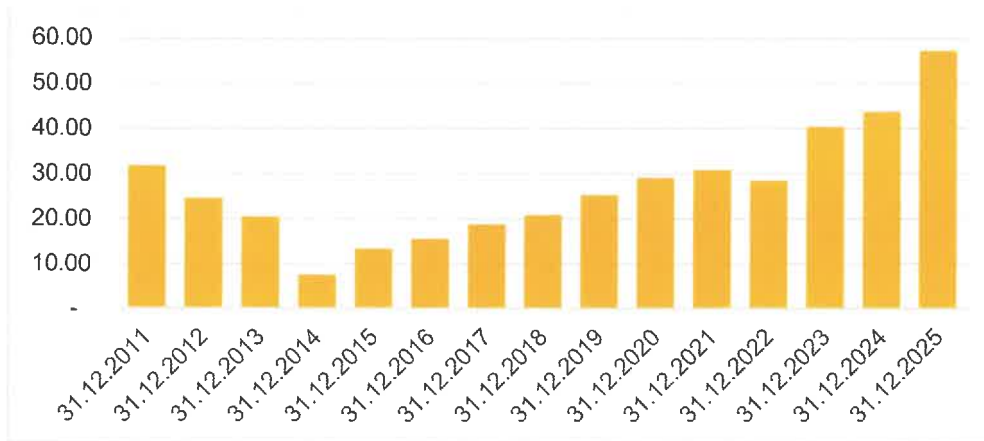
Міжнародні резерви

Протягом 2025 міжнародні резерви НБУ зросли на 30,8% і досягли історичного максимуму в \$57,3 млрд.

Рівень резервів є більш ніж достатнім і покриває майже 6 місяців імпорту.

Головним фінансовим донором у 2025 був ЄС, який надав \$32,7 млрд. ОВДП в іноземній валюті принесли близько \$3,3 млрд припливу резервів. Зростання курсу EUR/USD і подорожчання золота сприятливо вплинули на розмір резервів, додавши до них понад \$5 млрд.

НБУ балансував валютний ринок валютними інтервенціями, на які витратив \$36 млрд з резервів. \$10 млрд витратили на виплати за зовнішнім боргом.



Валові міжнародні резерви, \$ млрд.

Фіскальний сектор

Бюджет

У 2025 році зведений фонд державного бюджету отримав 1876 млрд грн податкових надходжень, що на 21% більше, ніж у 2024 році, і на 72% більше, ніж у 2023 році.

Найбільше зростання спостерігалось у доходах від податку на прибуток, що зумовлено підвищенням військового податку з 1,5% до 5% з грудня 2024 року. Ці доходи зросли на 55%.

Акцизи зросли на 34% у річному вимірі.

Майже 60% видатків бюджету – витрати на оборону.



Доходи і видатки бюджету, млрд грн

Зовнішня допомога

Україна отримала \$52,4 млрд фінансової допомоги 2025 році.

Іноземне фінансування покрило більшу частину дефіциту та допомогло країні втриматися попри складну ситуацію з військовою допомогою, що змусило двічі збільшити бюджет у середині 2025. 72% фінансової підтримки надавалось через механізм фінансування ERA, який є умовним зобов'язанням.

Дефіцит бюджету з урахуванням грантів перевищив 2 200 млрд грн, а виплати за боргом становили 600 млрд грн.



Покриття потреб державного бюджету зовнішнім фінансуванням, млрд грн

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 український урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

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

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

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

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

3. ПЛАНИ ЩОДО БЕЗПЕРЕРВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2025 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

24 лютого 2022 року росія почала збройну агресію проти України, у зв'язку з цим, на підставі Указу Президента України від 24.02.2022 №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24.02.2022 №2102-IX. відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану", на всій території держави введено воєнний стан, який наразі Указом Президента України № 40/2026 продовжено до 04 травня 2026 року.

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

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

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

Продовження військових дій в Україні може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства у спосіб, який наразі неможливо визначити, включаючи її здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

4. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за звітний період, що закінчився 31 грудня 2025 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2025 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

Показники у фінансовій звітності представлена в тис.грн, якщо не зазначено інше.

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

5. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

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

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

5.2. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

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

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2025 року або після цієї дати.

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

Товариство вперше застосувало деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати (якщо не вказано інше). Товариство не застосувало достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності.

Відсутність можливості обміну валют - Поправки до МСБО (IAS) 21

Поправки «Відсутність можливості обміну валют» до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів» які набрали чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати, визначають, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи можливий обмін однієї валюти на іншу та як він повинен визначати спотовий обмінний курс, коли відсутня можливість обміну валют. Поправки також вимагають розкриття інформації, яка дозволяє користувачам його фінансової звітності зрозуміти, як відсутність можливості обміну однієї валюти на іншу впливає або очікується, що вплине, на фінансові результати, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наведено нові стандарти, поправки та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Групи. Група має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо застосовується, з дати набрання ними чинності.

МСФЗ (IFRS) 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

У квітні 2024 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 18, який замінить собою МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». МСФЗ 18 запроваджує нові вимоги щодо подання інформації у звіті про прибутки або збитки, включаючи подання певних підсумкових сум та проміжних підсумкових сум. Крім того, у звіті про прибутки або збитки суб'єкти господарювання повинні подавати всі доходи та витрати з поділом їх на п'ять категорій (перші три з яких є новими): операційні, інвестиційні та фінансові, податки на прибуток та припинена діяльність.

Стандарт містить вимоги до розкриття інформації про показники результатів діяльності, що визначаються керівництвом, проміжні підсумкові суми доходів і витрат, а також нові вимоги до агрегування та дезагрегування фінансової інформації залежно від функції основних фінансових звітів та приміток.

В результаті випуску нового стандарту були внесені поправки з вузькою сферою застосування до МСФЗ (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів», згідно з якими при застосуванні непрямого методу замість «прибутку або збитку» для визначення грошових потоків від операційної діяльності використовуватиметься «операційний прибуток або збиток». Крім того, поправки скасовують можливість вибору класифікації грошових потоків, що виникають у зв'язку із виплатою дивідендів та відсотків. Також були внесені супутні зміни до деяких інших стандартів.

МСФЗ 18 та відповідні зміни до інших стандартів набирають чинності щодо звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. МСФЗ (IFRS) 18 буде застосовуватися ретроспективно.

В даний час Товариство працює над визначенням того, який вплив новий стандарт та поправки матимуть на основні фінансові звіти та примітки до фінансової звітності.

МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації»

У травні 2024 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 19, яка дозволяє суб'єктам господарювання, які відповідають певним критеріям, застосовувати спрощені вимоги до розкриття інформації, водночас застосовуючи вимоги до визнання, оцінки та подання інформації інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ у повному обсязі. Суб'єкт господарювання може застосовувати цей стандарт, якщо на кінець звітного періоду він є дочірньою організацією згідно з визначенням у МСФЗ (IFRS) 10, не є підзвітними суспільству і має материнську організацію (кінцеву або проміжну), яка готує консолідовану фінансову звітність відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ доступну для загального використання.

МСФЗ 19 набуде чинності щодо звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування.

Товариство не відповідає критеріям для застосування МСФЗ (IFRS) 19.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів»

У травні 2024 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 - «Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів». Ці зміни:

- роз'яснюють, що визнання фінансового зобов'язання припиняється на «дату розрахунків», та передбачають можливість вибору облікової політики (за дотримання певних умов) для припинення визнання фінансових зобов'язань, врегулювання яких здійснюється з використанням електронної платіжної системи, до дати розрахунків;
- містять додаткові вказівки щодо того, як слід оцінювати передбачені договором грошові потоки за фінансовими активами з екологічними, соціальними та корпоративними характеристиками (ESG) та аналогічними особливостями;
- уточнюють, що є фінансові активи «без права регресу», а також характеристики інструментів, пов'язаних договором;
- вводять вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками та вимоги до розкриття додаткової інформації для пайових інструментів, класифікованих як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Поправки набирають чинності щодо річних періодів, що починаються 1 січня 2026 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування, але лише тих положень, що стосуються класифікації фінансових активів та розкриття відповідної інформації.

Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

Щорічні удосконалення стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, випуск 11

У липні 2024 року, в рамках планового оновлення стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, Рада з МСФЗ випустила дев'ять поправок із вузькою сферою застосування. Дані поправки містять уточнення, спрощення, виправлення та зміни, спрямовані на підвищення рівня узгодженості наступних стандартів: МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової

звітності», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та супутнього Посібника з впровадження МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСФЗ (IAS) 7 «Звіт про рух коштів».

Поправки набудуть чинності щодо річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту.

Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 - «Договори на постачання електроенергії, що отримується з природних джерел»

У грудні 2024 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 - «Договори на постачання електроенергії, що отримується з природних джерел». Поправки застосовуються лише до договорів про постачання електроенергії, що отримується з природних джерел. Дані зміни:

- уточнюють, як застосовувати вимоги щодо «споживання для власних потреб» у разі договорів, що входять до сфери застосування;
- змінюють вимоги щодо визначення об'єкта хеджування у відносинах хеджування грошових потоків у разі договорів, що входять до сфери застосування цих поправок;
- додають нові вимоги до розкриття інформації, щоб інвестори могли зрозуміти, який вплив надають ці договори на фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Поправки, що стосуються виключення щодо споживання електроенергії для власних потреб, застосовуються ретроспективно, тоді як поправки щодо обліку хеджування застосовуються перспективно до нових відносин хеджування, визначених після дати початкового застосування поправок. Крім того, поправки до МСФЗ 7, які стосуються розкриття інформації, повинні застосовуватися одночасно з поправками до МСФЗ 9. Якщо організація не перераховує порівняльну інформацію, розкриття порівняльної інформації не допускається.

Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

5.3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

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

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

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

У разі наявності у складі об'єкту основних засобів частин, що мають різні строки корисного використання, підприємство може застосовувати багатокomпонентний облік основних засобів та визнавати ці частини як окремі об'єкти основних засобів. Для розподілу основних засобів за компонентами підприємство повинно керуватися професійним судженням уповноважених на те осіб (представників технічних служб які наділені такими повноваженнями).

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

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

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

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

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

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

Ознаки знецінення активів прописані у розділі «Знецінення активів».

Нематеріальні активи

Нематеріальними активами визнаються:

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

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

Нематеріальні активи класифікувати за такими групами:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оренда

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

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

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

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

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

При наявності вищезазначених видів договорів оренди, орендар:

- визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі, що найадекватніше відображає модель отримання вигоди орендарем;
- розкриває визначену інформацію, що передбачено §§53-55,60 МСФЗ 16.

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

При нарахуванні амортизації активу з права користування використовується прямолінійний метод.

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

Товариство як практичний прийом може застосовувати порядок обліку окремо взятої оренди до портфеля оренди з подібними характеристиками, якщо є обґрунтовані очікування, що для

фінансової звітності наслідки такого застосування істотно не відрізнятимуться від застосування до окремих договорів, що входять у портфель.

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

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

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійсненні на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена.

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

Переоцінка зобов'язань по оренді виконується при :

- a) зміни терміну оренди
- b) зміни вартості викупу активу
- c) зміна виплат стосовно гарантованої ліквідаційної вартості
- d) зміна майбутніх орендних платежів на підставі зміни індексу або ставки

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

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

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

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

Фінансові інвестиції

Первісна оцінка інвестицій:

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

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

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

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

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

Інвестиції в пайові цінні папери враховуються за наступними методами:

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

Фінансові інструменти

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Знецінення активів

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

- зменшення ринкової вартості активу на протязі звітного періоду на істотну величину, ніж очікується;
- моральне старіння або фізичне пошкодження активів;
- істотні несприятливі зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, в якому діє Товариство, що сталося протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може істотно зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;

- списання неліквідних активів (ТМЦ), що не використовувалися на протязі 3-х років;
- істотні зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, що негативно впливають на діяльність; простой активу.

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

Для запобігання допущення помилок при знеціненні активів Товариство керується наступним:

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

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

Товариство створює резерви на знецінення відповідно до груп товарів:

Для автомобілів:

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

Для запасних частин:

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

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

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

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

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

Витрати по позиках

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

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

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

Запаси

Товариство визнає запасами активи, які:

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

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування.

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності за товари і послуги) і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість. Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

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

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

Грошові кошти

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Зобов'язання і резерви

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

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

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

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

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

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

Товариство визнає як резерви:

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

Товариство формує гарантійне забезпечення тільки на суму тих витрат, які вони будуть нести за свій рахунок. Оскільки згідно з умовами договору на імпорт товарів закордонні виробники компенсують Товариству гарантійні витрати (частково), то на суму компенсованих витрат забезпечення не формується.

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

Визнання доходів

Товариство визнає дохід від звичайної діяльності, коли задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Коли зобов'язання щодо виконання задоволене, Товариство визнає як дохід від звичайної діяльності на суму ціни операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання. В разі надання Товариством послуг із виконання робіт, обумовлених контрактом, протягом обумовленого терміну, дохід визнається в тому звітному періоді, в якому надані послуги, і розраховується на основі загальної вартості контракту і відсотка виконання.

Витрати по податку на прибуток

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

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

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

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

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

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

Пов'язані особи

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

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

6. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ ТА ДОПУЩЕННЯ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Професійне судження комісії стосовно обсягів знецінення за напрямом легкові автомобілі

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

В бухгалтерському обліку автомобілі обліковуються на 281 рахунку за собівартістю придбання. Станом на 31.12.2025 року вартість автомобілів на складі за роками придбання складає:

Рік	Кількість, шт	Балансова вартість, грн
2024	43	46 015 577,16
2025	1 343	1 173 068 711,30
Разом	1 386	1 219 084 288,46

В результаті проведеного аналізу ринкових цін на нові автомобілі та автомобілі, що були у використанні, аналогічного класу встановлено, що існує впевненість у тому, що автомобілі, придбані у 2024-2025 роках будуть реалізовані протягом 2026 року за ціною реалізації, не меншої від їх балансової вартості. Резерв на знецінення не створюємо.

Професійне судження комісії стосовно обсягів знецінення за напрямом комерційні автомобілі

В результаті проведеного аналізу наявних товарних запасів по напрямку комерційних автомобілів встановлено, що станом на 31 грудня 2025 року на балансі підприємства по рахунку 281 знаходиться 12 комерційних автомобіля марки HYUNDAI балансовою вартістю 15 233 028,96 грн.

В результаті проведеного аналізу ринкових цін на нові автомобілі встановлено, що існує впевненість у тому, що автомобілі, придбані у 2023-2025 роках будуть реалізовані протягом 2026 року за ціною реалізації, не меншої від їх балансової вартості. Резерв на знецінення не створюємо.

Професійне судження комісії стосовно обсягів знецінення за напрямом запасні частини

Цінова політика підприємства передбачає формування прайсової ціни на запчастини з урахуванням необхідності забезпечення покриття власних витрат, винагороди (націнку) дилера, належного рівня прибутку підприємства – дистриб'ютора та необхідності підтримувати достатній

склад запчастин. Торгова націнка дистриб'ютора в діапазоні від 5% від валютної вартості товару призначеного для гарантійного ремонту до 20% на витратні матеріали для проходження техогляду.

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

Рік придбання	Вартість на 31.12.2024, грн	Вартість на 31.12.2025, грн	Резерв на 2026 рік, грн	Продано (списано) у 2025 році (коригування резерву), грн
2010	89 651,95	-	-	89 651,95
2011	38 070,27	-	-	38 070,27
2012	58 657,86	-	-	58 657,86
2013	92 735,87	-	-	92 735,87
2014	176 938,56	-	-	176 938,56
2015	338 743,29	-	-	338 743,29
2016	1 474 521,33	1 276 853,83	1 276 853,83	197 667,50
2017	3 974 898,09	3 604 681,51	3 604 681,51	370 216,58
2018	4 634 804,27	4 193 621,72	4 193 621,72	441 182,55
2019	1 829 379,04	1 450 937,61	1 450 937,61	378 441,43
2020	1 512 922,81	1 258 980,58	1 258 980,58	253 942,23
2021	1 381 807,88	1 016 269,90	508 134,95	365 537,98
2022	2 015 362,31	1 089 750,04	272 437,51	-
2023	6 819 128,38	3 244 181,61	-	-
2024	33 952 136,91	7 413 314,02	-	-
2025	-	33 191 582,33	-	-
	58 389 758,82	57 740 173,15	12 565 647,71	2 801 786,07

В результаті проведеного аналізу наявних товарних запасів по напрямку запасні частини для легкових автомобілів встановлено, що станом на 31 грудня 2025 року на балансі підприємства по рахунку 201 обліковуються запасні частини для легкових автомобілів марки HYUNDAI балансовою вартістю 57 740 173,15 грн.

Відповідно до облікової політики Товариства резерв на знецінення запасних частин для легкових автомобілів на 31.12.2025р. становить 12 565 647,71 грн. Станом на 01.01.2025р. резерв на знецінення запасних частин для легкових автомобілів становив 13 810 313,91 грн. Протягом 2025 року було реалізовано та/або списано запасних частин, придбаних протягом 2010-2021 рр., на суму 2 801 786,07 грн. Тому необхідно провести коригування резерву на знецінення на суму реалізованих запасних частин. Залишок резерву на знецінення на 31.12.2025р. становить 11 008 527,84 грн. Додатково необхідно створити резерв на знецінення запчастин для легкових автомобілів на 2026 рік в сумі 1 557 119,88 грн.

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

В результаті проведеного аналізу наявних товарних запасів по напрямку *запасні частини для комерційних автомобілів* встановлено, що станом на 31 грудня 2025 року на балансі підприємства по рахунку 201 обліковуються запасні частини для комерційних автомобілів марки HYUNDAI балансовою вартістю 5 339 504,32 грн.

Відповідно до облікової політики Товариства резерв на знецінення запасних частин для комерційних автомобілів на 31.12.2025р. становить 2 175 558,82 грн. Станом на 01.01.2025р. резерв на знецінення запасних частин для комерційних автомобілів становив 3 258 715,81 грн. Протягом 2025 року було реалізовано та/або списано запасних частин, придбаних протягом 2010-2021 рр., на суму 1 693 340,60 грн. Тому необхідно провести коригування резерву на знецінення на суму реалізованих запасних частин. Залишок резерву на знецінення на 31.12.2025р. становить 1 565 375,21 грн. Додатково необхідно створити резерв на знецінення запчастин для комерційних автомобілів на 2026 рік в сумі 610 183,61 грн.

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

Рік придбання	Вартість на 31.12.2024, грн	Вартість на 31.12.2025, грн	Резерв на 2026 рік, грн	Продано (списано) у 2025 році (коригування резерву), грн
2010	68 927,35	-	-	68 927,35
2011	17 670,37	-	-	17 670,37
2012	39 331,91	-	-	39 331,91
2013	11 162,29	-	-	11 162,29
2014	47 089,49	-	-	47 089,49
2015	1 067 841,72	-	-	1 067 841,72
2016	170 447,22	150 158,34	150 158,34	20 288,88
2017	61 923,62	58 889,85	58 889,85	3 033,77
2018	306 309,42	221 176,16	221 176,16	85 133,26
2019	1 178 098,08	1 003 569,32	1 003 569,32	174 528,76
2020	224 473,76	179 219,04	179 219,04	45 254,72
2021	710 709,84	597 631,76	298 815,88	113 078,08
2022	1 310 132,32	1 054 920,92	263 730,23	-
2023	293 975,78	139 855,33	-	-
2024	1 404 379,76	282 719,91	-	-
2025	-	1 651 363,69	-	-
	6 912 472,93	5 339 504,32	2 175 558,82	1 693 340,60

Професійне судження комісії стосовно дебіторської заборгованості

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

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

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

Товарна дебіторська заборгованість (рах. 36) за термінами виникнення	Очікуваний кредитний збиток, %	Сума дебіторської заборгованості на 31.12.2025, грн	Сума резерву, грн
1-30 днів	0,05%	31 911 383,03	15 955,69
31-60 днів	5,00%	2 710 171,37	135 508,57
61-90 днів	5,00%	84 286,07	4 214,30
91 -180 днів	10,00%	171 905,59	17 190,56
181 -360 днів	50,00%	3 703 671,23	1 851 835,62
більше 360 днів	100,00%	891 121,97	891 121,97
		39 472 539,26	2 915 826,71

Створено резерв очікуваних кредитних збитків на товарну дебіторську заборгованість у сумі 2 915 826,71 грн.

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

Інша дебіторська заборгованість (рах. 37) за термінами виникнення	Очікуваний кредитний збиток, %	Сума дебіторської заборгованості на 31.12.2025, грн	Сума резерву, грн
1-30 днів	1,00%	87 810 403,92	878 104,04

31-60 днів	5,00%	33 697 572,00	1 684 878,60
61-90 днів	5,00%	1 346 616,67	67 330,83
91-180 днів	10,00%	596 685,24	59 668,52
181-360 днів	50,00%	66 785 007,52	33 392 503,76
більше 360 днів	100,00%	47 153 353,08	47 153 353,08
		237 389 638,43	83 235 838,84

Згідно розрахунку сума резерву під очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості становить 83 235 838,84 грн. Залишок нарахованого в минулих періодах і не використаного резерву становить 62 714 251,94 грн. Тому необхідно додатково нарахувати резерв в сумі 20 521 586,90 грн.

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

Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рах. 63) за термінами виникнення	Очікуваний кредитний збиток, %	Сума дебіторської заборгованості на 31.12.2025, грн	Сума резерву, грн
1-30 днів	1,00%	78 550 700,15	785 507,00
31-60 днів	5,00%	27 440,39	1 372,02
61-90 днів	5,00%	59,26	2,96
91-180 днів	10,00%	6 167,82	616,78
181-360 днів	50,00%	37 033 105,53	18 516 552,77
більше 360 днів	100,00%	23 403,47	23 403,47
		115 640 876,62	19 327 455,00

Створено резерв очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості за виданими авансами у сумі 19 327 455,00 грн.

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

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

Станом на 31 грудня 2025 року грошові кошти Товариства зберігались в таких банках:

Банк	Валюта	Сума у валюті	Сума у гривні
ПАТ "Укргазбанк"	UAH	-	343 584 259,40
ПАТ "Укргазбанк"	EUR	-	-
ПАТ "Укргазбанк"	USD	-	-
АТ "ОТП БАНК"	UAH	-	5 381,36
ПАТ "МІБ"	UAH	-	60 656 766,50
ПАТ "МІБ"	EUR	34 627,06	1 726 384,02
ПАТ "МІБ"	USD	-	-
Всього		34 627,06	405 972 791,28

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

Для цього використовують такі показники:

- 1) Коефіцієнт оборотності грошових коштів та їх еквівалентів:
 $5244797 / ((662384 + 405973) / 2) = 9,82$
- 2) Тривалість оборотності грошових коштів та їх еквівалентів в днях:
 $365 / 9,82 = 37$ днів

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

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

Оскільки тривалість оборотності грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2025 року становила 37 днів, то необхідно створити резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 5% від суми залишків коштів на рахунках у банках. Створено резерв очікуваних кредитних збитків на залишки коштів на рахунках у банках в сумі 20 298 640,00 грн.

Професійне судження комісії стосовно створення забезпечень гарантійних зобов'язань

Торговельні підприємства повинні формувати гарантійне забезпечення тільки на суму тих витрат, які вони будуть нести за свій рахунок. Оскільки згідно з умовами договору на імпорт товарів закордонні виробники компенсують Товариству гарантійні витрати частково, то на суму компенсованих витрат формувати забезпечення не потрібно.

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

Відповідно до проведеного аналізу витрат на гарантійні ремонти встановлено наступне:

Відшкодовано дилерам за рахунок Товариства протягом 2025 року 93 813 213,28 грн. без ПДВ, в т.ч.:

- Вартість нормо-годин в сумі 4 268 920,45 грн;
- Вартість запчастин в сумі 86 396 739,95 грн;
- Вартість матеріалів в сумі 806 745,33 грн;
- Вартість сторонніх послуг в сумі 2 340 807,55 грн.

Відшкодовано нерезидентами-виробниками Товариству 87 599 496,94 грн. без ПДВ.

Детально інформацію наведено в таблиці:

Контрагент	Договір	EUR	грн з ПДВ	грн без ПДВ
Hyundai Motor Turkiye Otomotiv A.S EUR	HMU-NAOS-01-01-2025 (01.01.25) легк. автом.	9 209,62	440 483,14	424 761,24
Hyundai Motor Company,EUR	HMU-HMC-01-01-2025 лег. авто від 01.01.2025	1 354 289,02	64 352 948,97	63 611 153,74
Hyundai Motor Company,EUR	HMU-HMCCV-01-01-2025 ком. авто від 01.01.2025	19 773,56	934 392,14	905 566,06
Hyundai Motor India Limited EUR	HMU-HMI-01-01-2025 від 01.01.2025 легк. автом.	481,72	22 064,05	20 497,21
HYUNDAI MOTOR MANUFACTURING CZEC EUR	HMU-HMMC-01-01-2025 від 01.01.25р.легк. авто	493 600,87	23 399 764,20	22 627 915,40
Hyundai Motor Europe GmbH ,EUR	HMU-HME-01-01-2025 від 01.01.2025р.	208,68	9 821,00	9 603,29
		1 877 563,47	89 159 473,50	87 599 496,94

Витрати на нарахування компенсуючих податкових зобов'язань з ПДВ на запчастини, які не покриває виробник, за 2025 рік становлять 15 959 923,10 грн.

Всього невідшкодовані витрати Товариства на гарантійний ремонт за 2025 рік склали 22 173 639,45 грн.

Станом на 01.01.2025р. забезпечення гарантійних зобов'язань становило 13 541 278,35 грн. Додатково необхідно донарахувати забезпечення гарантійних зобов'язань на 2026 рік в сумі 8 632 361,10 грн.

Професійне судження комісії стосовно створення забезпечень майбутніх виплат

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

Товариство створило забезпечення для відшкодування майбутніх операційних витрат на:

- резерв відпусток в сумі 4 436 104,40 грн;
- аудит фінансової звітності за 2024 р. в оціночній вартості 433 333,00 грн.

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Рівень ієрархії	Тип вхідних даних	Приклади даних
Вхідні дані 1-го рівня	Ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки	– на біржових ринках – ціни закриття; – на позабіржових (дилерських) ринках – ціна попиту та пропозиції; – на посередницьких ринках – ціни завершених операцій з придбання аналогічних фінансових інструментів, які можна отримати із комунікаційних електронних мереж; – на ринках без участі посередників угоди укладаються без участі третіх сторін, що обмежує коло інсайдерів та ускладнює отримання відповідної інформації щодо цін на базові активи
Вхідні дані 2-го рівня	Вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для фінансової інвестиції чи їхніх однорідних груп, прямо або опосередковано	– ціни котирування на подібні фінансові інвестиції на активних ринках; – ціни котирування на ідентичні або подібні фінансові інвестиції на ринках, які не є активними; – вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для фінансової інвестиції, наприклад: ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування, допустима змінність і кредитні спреди; – вхідні дані, підтвержені ринком
Вхідні дані 3-го рівня	Вхідні дані для фінансової інвестиції, яких немає у відкритому доступі – закриті вхідні дані	– ціна виходу (ціна, яка була б отримана за продаж фінансової інвестиції) на дату оцінки з позиції учасника ринку, який утримує фінансову інвестицію; – фінансовий прогноз, побудований за допомогою власних даних суб'єкта господарювання, якщо немає інформації, яку можна доволі легко отримати, що вказувала б на те, що учасники ринку користуватимуться іншими припущеннями

Ієрархія справедливої вартості віддає пріоритет цінам на активному ринку для ідентичних активів або зобов'язань (дані рівня 1).

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

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

- витратний – відображає суму, яка потрібна була б зараз, щоб замінити експлуатаційну потужність активу (яку часто називають поточною вартістю заміщення);
- дохідний – перетворює майбутні суми (наприклад, грошові потоки або доходи та витрати) в одну поточну (дисконтовану) величину. При даному підході оцінка справедливої вартості відображає нинішні ринкові очікування стосовно таких майбутніх величин;

- ринковий - використовує ціни та іншу доречну інформацію, що генерується операціями ринку з ідентичними або зіставними (тобто подібними) активами, зобов'язаннями або групою активів і зобов'язань;

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

Аналіз активів і зобов'язань за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки станом на 31.12.2025 р.:

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			Всього справедлива вартість	Всього балансова вартість
	Рівень I	Рівень II	Рівень III		
<i>Активи, які оцінюються за справедливою вартістю</i>					
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	25 968	25 968	25 968
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Грошові кошти та короткострокові депозити	-	-	385 674	385 674	385 674
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	36 557	36 557	36 557
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	142 055	142 055	142 055
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	19 505	19 505	19 505
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	2 529	2 529	2 529
Інші поточні зобов'язання	-	-	71 603	71 603	71 603

У 2025 році переведення між Рівнем 1 і Рівнем 2 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

Аналіз активів і зобов'язань за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки станом на 31.12.2024 р.:

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			Всього справедлива вартість	Всього балансова вартість
	Рівень I	Рівень II	Рівень III		
<i>Активи, які оцінюються за справедливою вартістю</i>					
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	28 619	28 619	28 619
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Грошові кошти та короткострокові депозити	-	-	629 264	629 264	629 264
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	27 337	27 337	27 337
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	232 419	232 419	232 419
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	17 973	17 973	17 973
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	3 515	3 515	3 515

Інші поточні зобов'язання	-	-	71 092	71 092	71 092
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	28 619	28 619	28 619

У 2024 році переведення між Рівнем 1 і Рівнем 2 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

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

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31.12.2025р., представлений таким чином:

	Права користування природними ресурсами	Права користування майном	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторське та суміжні права	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість станом на початок звітнього року	-	-	-	-	-	64	64
Придбано нематеріальних активів	-	-	-	-	-	-	-
Вибуло	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Первісна вартість станом на кінець звітнього періоду	-	-	-	-	-	64	64
Накопичена амортизація станом на початок звітнього року	-	-	-	-	-	43	43
Амортизаційні нарахування за звітний період	-	-	-	-	-	12	12
Інші зміни амортизаційних відрахувань за звітний період	-	-	-	-	-	-	-
Вибуло	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Амортизація станом на кінець звітнього періоду	-	-	-	-	-	55	55
Балансова вартість станом на кінець звітнього періоду	-	-	-	-	-	9	9

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31.12.2024р., представлений таким чином:

	Права користування природними ресурсами	Права користування майном	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторське та суміжні права	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість станом	-	-	-	-	-	64	64

Вибуло	(-)	(8 803)	(40)	(3 159)	(4)	(5)	(-)	(12 011)
Амортизація станом на кінець звітного періоду	-	-	1 201	3 610	741	352	906	6 810
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду	-	9 271	1 920	8 728	520	39	488	20 966

Рух основних засобів за період, що закінчився 31.12.2024р., представлений таким чином:

	Земельні ділянки	Актив з права користування	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість станом на початок звітного року	-	8 775	1 179	6 903	777	397	1 394	19 425
Придбано основних засобів	-	-	1 197	-	43	-	-	1 240
Вибуло	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду	-	8 775	2 376	6 903	820	397	1 394	20 665
Накопичена амортизація станом на початок звітного року	-	2 807	649	6 013	578	337	710	11 094
Амортизаційні нарахування за звітний період	-	2 998	191	162	73	20	98	3 542
Інші зміни амортизаційних відрахувань за звітний період	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуло	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Амортизація станом на кінець звітного періоду	-	5 805	840	6 175	651	357	808	14 636
Балансова вартість станом на кінець звітного періоду	-	2 970	1 536	728	169	40	586	6 029

Станом на 31 грудня 2025 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 4 547 тис. грн (31 грудня 2024 року: 4 147 тис. грн). Станом на 31 грудня 2025 року основні засоби, призначені до продажу, становлять 20 тис. грн (31 грудня 2024 року: 20 тис. грн).

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

Залучені на потреби ЗСУ транспортні засоби	Первісна вартість, грн	Накопичений знос на 31.12.2025, грн	Балансова вартість на 31.12.2025, грн
Легковий автомобіль Hyundai Tucson VIN Y6LJN81BP8L203683 куз.КМНJN81BP8U881470	257 777,21	154 666,00	103 111,21

Автомобіль Hyundai Santa Fe загальний легковий універсал-В Y6LSH81DP8L003530 куз. KMHSH81DP8U378289	201 027,21	120 616,00	80 411,21
SantaFe, Куз.КМНСТ81ВАСУ000348, Дв.Г4КJCU685081	350 764,90	309 835,28	40 929,62
Всього	809 569,32	585 117,28	224 452,04

10. ОРЕНДА

а) Актив з права користування

Перерахунок наперед активу з права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>Землі і будівлі</u>	<u>Усього</u>
2025		
Залишок на 1 січня	2 970	2 970
Нарахований знос за рік	(2 998)	(2 998)
Надходження активів з права користування	9 407	9 407
Припинення визнання активів з права користування	(108)	(108)
Залишок на 31 грудня	9 271	9 271

На 31 грудня 2025 р., чиста балансова вартість активу з права користування становила 9 271 тис. грн і була відображена в рядку 1010 за статтею «Основні засоби».

б) Зобов'язання з оренди

Зобов'язання з оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<u>Землі і будівлі</u>	<u>Усього</u>
2025		
Залишок на 1 січня	(3 515)	(6 456)
Модифікації та переоцінки	(9 408)	(-)
Вивільнення дисконту	(268)	(979)
Орендні платежі	3 920	3 920
Залишок на 31 грудня	(9 271)	(3 515)

Витрати за договорами короткострокової оренди, до яких застосовується спрощення щодо визнання за МСФЗ 16 за 2025 рік становлять 49 тис. грн (за 2024 рік – 0 тис. грн). Витрати за 2025 рік, що відносяться до договорів оренди об'єктів з низькою вартістю, до яких застосовується звільнення, пов'язане з визнанням становлять 18 тис. грн (за 2024 рік – 26 тис. грн).

11. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Акції ПАТ ЗНВКІФ «БОГДАН-КАПІТАЛ»	25 969	25 969
Акції ПАТ ЗНВКІФ «БРІЗ»	-	2 650
	25 969	28 619

12. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства була представлена таким чином:

<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
----------------------------	----------------------------

Первісна вартість довгострокової торговельної дебіторської заборгованості	21 498	21 498
За вирахуванням: суми дисконту	(9 618)	(9 618)
Амортизація дисконту	1 375	-
	13 255	11 880

13. ЗАПАСИ

Нижче наведено інформацію про запаси Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2025 та 2024 років:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Виробничі запаси	348	206
Товари	1 299 054	757 210
Резерв на знецінення	(14 741)	(17 069)
	1 284 631	740 347

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

У сумі резерву на знецінення запасів відбулися такі зміни:

	2025 рік	2024 рік
Резерв на знецінення запасів на початок року	17 069	16 885
Нарахування резерву на знецінення запасів	2 167	3 228
Використання резерву на знецінення запасів	(4 495)	(3 044)
Резерв на знецінення запасів на кінець року	14 741	17 069

14. ТОРГІВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість Товариства була представлена таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Короткострокова торговельна дебіторська заборгованість	39 473	29 551
За вирахуванням: резерву на знецінення	(2 916)	(2 214)
	36 557	27 337

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

	2025 рік	2025 рік
Резерв на знецінення торговельної дебіторської заборгованості на початок року	2 214	2 616
Нарахування резерву на знецінення	15 193	9 289
Використання резерву на знецінення	(-)	(-)
Сторнування невикористаної суми резерву	(14 491)	(9 691)
Резерв на знецінення торговельної дебіторської заборгованості на кінець року	2 916	2 214

15. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Дебіторська заборгованість за виданими авансами була представлена таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	115 886	384 049
За вирахуванням: резерву на знецінення	(19 327)	(9 475)
	96 559	374 574

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

	2025 рік	2024 рік
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами на початок року	9 475	14 716
Нарахування резерву на знецінення	53 627	58 633
Використання резерву на знецінення	(-)	(-)
Сторнування невикористаної суми резерву	(43 775)	(63 874)
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами на кінець року	19 327	9 475

16. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Дебіторська заборгованість за розрахунками була представлена таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	6 824
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	2 484	3 214
	2 484	10 038

17. ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша дебіторська заборгованість Товариства була представлена таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Інша дебіторська заборгованість	225 291	310 067
За вирахуванням: резерву на знецінення	(83 236)	(77 648)
	142 055	232 419

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

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

	2025 рік	2024 рік
Резерв на знецінення іншої дебіторської заборгованості на початок року	77 648	194 288
Нарахування резерву на знецінення	185 305	206 455
Використання резерву на знецінення	(-)	(-)
Сторнування невикористаної суми резерву	(179 717)	(323 095)
Резерв на знецінення іншої дебіторської заборгованості на кінець року	83 236	77 648

18. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2025 р. Товариство має такі поточні фінансові інвестиції:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Акції ПАТ ЗНВКІФ «БРІЗ»	2 650	-
	2 650	-

На балансі підприємства станом на 31.12.2025р. по рахунку 35 обліковуються цінні папери, а саме акції, які знаходяться на зберіганні в ПАТ «УКРГАЗБАНК», вартість яких визначається на рівні справедливої.

Фінансові інвестиції	Кількість, шт	Балансова вартість, грн	Статус
Акції ПАТ "ЗНВКІФ "БРІЗ"	2 650	2 650 000,00	Активні
Акції АТ "АК "Богдан Моторс"	589 515 918	0,00	Заблоковані
Акції ПАТ "ЦОН "НОРМА"	160 000	0,00	Заблоковані
Акції ПАТ "Юридичні послуги"	438 580	0,00	Заблоковані
Разом	590 114 498	2 650 000,00	X

Товариством укладено Договір купівлі-продажу цінних паперів № 743.25-БВ від 30.12.2025р. на продаж акцій ПАТ "ЗНВКІФ "БРІЗ" в кількості 2 650 штук. Дані акції було реалізовано 16.01.2026 року на користь ТОВ «Автомобільна Група «Богдан». Дохід від реалізації акцій становить 2 650 тис. грн.

19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років грошові кошти та їх еквівалента були представлені таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	404 247	649 758
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках	1 726	12 591
Грошові кошти в національній валюті на спеціальних рахунках	-	34
Грошові кошти в касі	-	-
За вирахуванням: резерву на знецінення	(20 299)	(33 119)
	385 674	629 264

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

На 31 грудня 2025 та 2024 років не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках в банках.

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

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

	2025 рік	2024 рік
Резерв на знецінення грошових коштів на рахунках в банках на початок року	33 119	15 968
Нарахування резерву на знецінення	24 938	74 260
Використання резерву на знецінення	(-)	(-)
Сторнування невикористаної суми резерву	(37 758)	(57 109)
Резерв на знецінення грошових коштів на рахунках в банках на кінець року	20 299	33 119

20. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років інші оборотні активи Товариства були представлені таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Неотримані податкові накладні	769	374
	769	374

21. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований акціонерний капітал Товариства становить 7 350 тис. грн.

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

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

22. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА КРЕДИТАМИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років зобов'язання за довгостроковими кредитами були представлені таким чином:

Кредитор	Договір	Валюта	31 грудня 2025 року		31 грудня 2024 року	
			Тис. \$	Тис. грн	Тис. \$	Тис. грн
АБ «Укргазбанк»	№ ДД 10-30-К/17-VIP (26.06.23)	UAH	-	-	-	30 000
			-	-	-	30 000

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років зобов'язання за короткостроковими кредитами були представлені таким чином:

Кредитор	Договір	Валюта	31 грудня 2025 року		31 грудня 2024 року	
			Тис. \$	Тис. грн	Тис. \$	Тис. грн
АТ «МІБ»	№ 54.21-CBD (21.12.2021)	UAH	-	1 600	-	1 900
АБ «Укргазбанк»	№ ДД 10-30-К/17-VIP (26.06.23)	UAH	-	60 000	-	-
			-	61 600	-	1 900

У грудні 2021 р. ТОВ «Хюндай Мотор Україна» уклало кредитний договір № 54.21-CBD з АТ «Міжнародний інвестицій банк». Термін погашення заборгованості наступає 30.12.2024 року. 31 січня 2025 року було укладено договір про внесення змін №2 до кредитного договору № 54.21-CBD від 21.12.2021р., який продовжив термін кредитування до 19.12.2025р. 17 грудня 2025 року було укладено договір про внесення змін №3 до кредитного договору № 54.21-CBD від 21.12.2021р., який продовжує термін кредитування до 18.12.2026р. Плата у вигляді процентів згідно умов договору становить: до 19.12.2025р. - 16% річних, з 20.12.2025р. – 19% річних. В забезпечення виконання зобов'язань за вищевказаним кредитним договором майно та жодні активи Позичальника в заставу не надавалися.

В червні 2023 р. ТОВ «Хюндай Мотор Україна» уклало кредитний договір № ДД10-30-К/17-VIP з АБ «Укргазбанк» в рамках програми державної підтримки суб'єктам малого та середнього підприємництва «Доступні кредити 5-7-9%». Сума кредиту становить 60 000 тис. грн. Термін погашення заборгованості наступає 25.06.2026 року. Компенсаційна процентна ставка, яка

сплачується Товариством на користь банку, становить 9% річних. Базова процентна ставка, по якій банк щомісячно нараховує відсотки за кредитом визначається за формулою, яка базується на індексі UIRD3m та фіксованій маржі, що становить 9%. Частину нарахованих відсотків за кредитом — різницю між базовою і компенсаційною ставкою покриває за підприємство Фонд розвитку підприємництва шляхом перерахування грошей банку. Сума нарахованих відсотків за користування кредитом, яка відображена в звіті про фінансові результати за рік, що закінчився 31.12.2025, становить 11 056 тис. грн (31.12.2024: 9 743 тис. грн). Сума компенсації відсотків в межах цільового фінансування, яка відображена в звіті про фінансові результати за рік, що закінчився 31.12.2025, становить 6 578 тис. грн (31.12.2024: 5 883 тис. грн). Сума невідшкодованих Фондом відсотків відображена в звіті про фінансовий стан на 31.12.2025 в розмірі 3 671 тис. грн (31.12.2024: 3 860 тис. грн).

Кредитні договори встановлюють низку обмежень і вимог до Товариства. У разі порушення Товариством будь-яких вимог або недотримання будь-яких обмежень, кредитори мають право при настанні певних обставин (прострочення погашення грошових зобов'язань, перевищення залишком кредиту встановлених лімітів, ін.) вимагати дострокового погашення суми заборгованості за кредитним договором, припинити або призупинити надання кредитних коштів, скористатися правами щодо будь-яких договорів застави або гарантії, а також використовувати будь-які інші засоби правової охорони, передбачені українським законодавством.

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

Станом на 31 грудня 2025 року і до дати, коли ця звітність була затверджена до випуску, Товариство не отримувало повідомлення про припинення подальшого фінансування або повідомлення з вимогою про негайне погашення будь-яких вищезгаданих кредитів.

23. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років довгострокові зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Довгострокові зобов'язання з оренди	6 742	-
	6 742	-

24. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгівельна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	19 505	17 973
	19 505	17 973

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

25. ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша поточна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	2 529	3 515
Розрахунки з бюджетом	59 025	20 835
Розрахунки зі страхування	93	57

Розрахунки з оплати праці	339	263
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	26 561	12 951
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	476 462	196 610
Інші поточні зобов'язання	71 603	71 092
	636 612	305 323

До складу інших поточних зобов'язань включено заборгованість за нарахованими відсотками, заборгованість перед іншими кредиторами (позика), а також суму податкових зобов'язань з ПДВ, які необхідно буде відобразити на дату отримання компенсації з бюджету за примусово відчужені автомобілі (п. 187.7 ПКУ).

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

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

26. РЕЗЕРВИ (ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ)

Інформація про рух резервів (забезпечень) за період, що закінчився 31 грудня 2025 року представлена наступним чином:

Вид резервів (забезпечень)	Залишок на початок року	Створено (нараховано) за період	Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Залишок на кінець року
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	7 509	7 096	(10 169)	(-)	4 436
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	13 541	8 633	(-)	(-)	22 174
Резерв на забезпечення майбутніх витрат	2 462	433	(2 462)	(-)	433
Резерв на премії управлінському персоналу	19 674	97 479	(77 839)	(-)	39 314
Всього	43 186	113 641	(90 470)	(-)	66 357

Інформація про рух резервів (забезпечень) за період, що закінчився 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

Вид резервів (забезпечень)	Залишок на початок року	Створено (нараховано) за період	Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Залишок на кінець року
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	8 228	8 478	(9 197)	(-)	7 509
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	8 486	5 055	(-)	(-)	13 541
Резерв на забезпечення майбутніх витрат	424	2 462	(424)	(-)	2 462
Резерв на премії управлінському персоналу	3 256	58 009	(41 591)	(-)	19 674
Всього	20 394	74 004	(51 212)	(-)	43 186

27. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Структура доходу від реалізації:

<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
-----------------	-----------------

Дохід від реалізації товарів (автомобілі, запасні частини)	5 148 135	3 643 593
Дохід від реалізації послуг	96 662	79 963
	5 244 797	3 723 556

28. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість від реалізації була представлена наступним чином:

	2025 рік	2024 рік
Собівартість реалізованих товарів (автомобілі, запасні частини)	(4 360 202)	(3 028 945)
Собівартість наданих послуг	(-)	(-)
	(4 360 202)	(3 028 945)

29. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи та витрати були представлені наступним чином:

	2025 рік	2024 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	7 882	7 756
Дохід від реалізації інших оборотних активів	296	167
Дохід від операційної курсової різниці	2 104	1 282
Одержані штрафи, пені, неустойки	2 742	809
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	6 578	5 883
Інші доходи від операційної діяльності	291 011	484 620
	310 613	500 517

Інші доходи від операційної діяльності включають нараховані відсотки на залишки коштів на рахунках в банках, доходи від коригування резерву очікуваних кредитних збитків у разі погашення дебіторської заборгованості, а також страхове відшкодування.

30. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2025 рік	2024 рік
Заробітна плата	(125 694)	(117 957)
Нарахування на зарплату	(3 680)	(3 091)
Амортизація	(4 197)	(3 553)
Витрати на відрядження	(385)	(148)
Оренда майна	(176)	(89)
Резерв відпусток	(5 459)	(6 567)
Розрахунково-касове обслуговування	(1 558)	(1 090)
Послуги банку	(4 502)	(2 756)
Інші витрати	(290)	(36)
	(145 941)	(135 287)

Інші адміністративні витрати включають витрати на відправку пошти та витрати на утримання офісної техніки.

31. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут були представлені наступним чином:

	2025 рік	2024 рік
Заробітна плата	(15 673)	(17 031)
Нарахування на зарплату	(3 243)	(2 591)
Резерв відпусток	(1 637)	(1 912)
Витрати на гарантійний ремонт	(93 813)	(60 644)
Витрати на відновлювальний ремонт	(1 414)	(858)
Витрати на передпродажну підготовку	(934)	(344)
Витрати на утримання офісу	(1 835)	(1 480)
Витрати на утримання власного транспорту	(712)	(113)
Витрати на маркетинг та рекламу	(18 619)	(15 912)
Витрати на інформаційні послуги	(48 035)	(30 205)
Юридичні та нотаріальні послуги	(749)	(640)
Витрати на страхування	(952)	(761)
Послуги зв'язку	(701)	(645)
Митні послуги	(3 035)	(1 749)
Витрати на транспортування та зберігання товарів	(17 365)	(12 336)
Інші витрати	(2 818)	(3 588)
	(211 535)	(150 809)

Інші витрати на збут включають витрати на сертифікацію автомобілів, витрати на утилізацію, витрати на сервісне обслуговування тощо.

32. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати були представлені наступним чином:

	2025 рік	2024 рік
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(2 938)	(741)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(290)	(31)
Сумнівні та безнадійні борги	(279 062)	(348 637)
Втрати від операційної курсової різниці	(2 600)	(3 785)
Втрати від знецінення запасів	(802)	(-)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(1 424)	(4)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(-)	(33)
Інші витрати операційної діяльності	(35 429)	(20 896)
	(322 545)	(374 127)

Інші витрати операційної діяльності включають витрати на створення забезпечення наступних витрат, в т.ч. на виконання гарантійних зобов'язань, витрати на благодійність, витрати на нарахування «компенсуючих» податкових зобов'язань, членські внески.

33. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Інші фінансові доходи були представлені наступним чином:

	2025 рік	2024 рік
Дивіденди одержані	1 325	1 722
Інші доходи від фінансових операцій	41 201	54 722
	42 526	56 444

Інші доходи від фінансових операцій включають доходи від амортизації дисконту.

34. ІНШІ ДОХОДИ

Склад інших доходів:

	2025 рік	2024 рік
Дохід від безкоштовно отриманих активів	17	-
	<u>17</u>	<u>-</u>

35. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати були представлені наступним чином:

	2025 рік	2024 рік
Відсотки за кредит	(22 815)	(20 476)
Інші фінансові витрати	(43 549)	(48 790)
	<u>(66 364)</u>	<u>(69 266)</u>

Інші фінансові витрати включають витрати на нарахування дисконту та відсотки по договорам оренди.

36. ІНШІ ВИТРАТИ

Склад інших витрат:

	2025 рік	2024 рік
Списання необоротних активів	(3)	(-)
	<u>(3)</u>	<u>(-)</u>

37.

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

Компоненти витрат з податку на прибуток для Товариства протягом років, які закінчились 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

	2025 рік	2024 рік
Поточний податок на прибуток	89 828	76 394
Вигода/(збиток) з відстроченого податку на прибуток	1 383	17 587
Всього витрат з податку на прибуток	88 445	93 981

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

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років відстрочені податкові активи та зобов'язання виникали за такими тимчасовими різницями:

2025 рік	2024 рік
----------	----------

Резерви під знецінення товарів (автомобілі, запасні частини)	2 969	3 228
Резерви під гарантійний ремонт	8 632	5 055
Резерви під майбутні виплати	433	2 461
Резерв ОКР на товарну дебіторську заборгованість	15 193	9 289
Резерв ОКР на іншу дебіторську заборгованість	185 305	206 455
Резерв ОКР на дебіторську заборгованість за виданими авансами	53 627	58 633
Резерв ОКР на залишки коштів на рахунках в банку	24 937	74 260
Основні засоби та нематеріальні активи	86	138
Всього тимчасових різниць, які збільшують або зменшують об'єкт оподаткування	291 182	359 519
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	52 413	64 713

Інформація про рух відстрочених податків за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, була представлена таким чином:

	2025 рік	2024 рік
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання) на початок року	39 536	57 123
Витрати з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані у складі прибутку та збитку	52 413	64 713
Вигоди з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані у складі прибутку та збитку	(51 030)	(82 300)
Вигоди з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані у складі інших сукупних доходів	-	-
Чисті відстрочені податкові активи станом на кінець року	40 919	39 536

38. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

В ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними особами. Особи вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

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

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

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

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

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

Товариство проводить операції як з пов'язаними, так і не з пов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція із пов'язаною стороною, якби ця

сторона не була пов'язаною, і чи була б операція проведена в ті самі терміни, на тих самих умовах і в тих самих сумах, якби сторони не були пов'язаними.

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

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

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

Пов'язана особа	Опис пов'язаності
Гладковський Ігор Олегович	Генеральний директор є асоційованою особою кінцевого бенефіціарного власника Гладковського Михайла Олеговича (брат)
Четверухін Геннадій Борисович	Член дирекції / комерційний директор / представник з правом першого підпису
Назаренко Юлія Олександрівна	Головний бухгалтер
Топорков Сергій Михайлович	Член дирекції / директор по сервісу
Овчаренко Світлана Володимирівна	Член дирекції / фінансовий директор
Ушкалов Андрій В'ячеславович	Член дирекції / директор зі збуту комерційної техніки
Лопчак Тарас Степанович	Член дирекції / директор з маркетингу
КОМПАНІЯ "ВІКЛЗ ДИСТРИБЮШН ХОЛДІНГ ЛТД"	Учасник ТОВ -57,5%
ПАТ ЗНВКІФ «БРІЗ»	Учасник ТОВ - 10,5%; Частка в статутному капіталі в розмірі 0,1325%.
Гладковський Михайло Олегович	Кінцевий бенефіціарний власник, є асоційованою особою Гладковського Ігора Олеговича (брат)
Гладковська Юлія Авівівна	Радник генерального директора, є асоційованою особою Гладковського Ігора Олеговича (мати)
ПАТ ЗНВКІФ «Богдан Капітал»	Асоційоване підприємство. Частка в статутному капіталі в розмірі 5,1220%
ТОВ «Богдан-Авто Київ»	Керівник та кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи Гладковський Михайло Олегович, тип володіння - пряме, відсоток частки - 89
ТОВ «Богдан-Авто Запоріжжя»	Кінцевий бенефіціарний власник (контролера) юридичної особи - Гладковський Михайло Олегович. Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 79
ТОВ «Богдан-Авто Харків»	Кінцевий бенефіціарний власник (контролера) юридичної особи - Гладковський Михайло Олегович. Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 79,21
ТОВ «Богдан-Авто Кропивницький»	Кінцевий бенефіціарний власник (контролера) юридичної особи - Гладковський Михайло Олегович. Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 79,21
ТОВ «Богдан-Авто Черкаси»	Кінцевий бенефіціарний власник (контролера) юридичної особи - Гладковський Михайло Олегович. Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 79.
ТОВ «Богдан-Авто Луцьк»	Кінцевий бенефіціарний власник (контролера) юридичної особи - Гладковський Михайло Олегович. Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 79,21
ТОВ «Лото-К»	Засновник Гладковський Ігор Олегович, частка в статутному капіталі - 50%
ТОВ «Здоровий Сервіс»	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи Гладковський Ігор Олегович, тип володіння - пряме, відсоток частки - 50%

За рік, що закінчився 31 грудня 2025р., Товариство не надавало пов'язаним особам фінансову допомогу.

Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, представлена у таблиці нижче:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Короткострокова торгівельна дебіторська заборгованість	1 413	2 130
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	208	253
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 222	337
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	476 462	196 610
Інші поточні зобов'язання	63 651	65 541
	542 956	264 871

Операції з пов'язаними особами представлені наступним чином:

	2025 рік	2024 рік
Продаж товарів, робіт, послуг	221 337	130 274
Придбання товарів, робіт, послуг	3 925	1 477
Отримання позики	62 756	-
Нарахування дивідендів	843 294	175 000
	1 131 312	306 751

Ключовий управлінський персонал представлений вищим менеджментом компанії. Протягом років, що закінчився 31 грудня 2025 і 2024 років, компенсація ключовому управлінському персоналу Товариства, була представлена наступним чином:

	2025 рік	2024 рік
Заробітна плата	67 602	69 891
Відшкодування витрат на відрядження	433	453
	68 035	70 344

Винагорода іншим пов'язаним фізичним особам складається з заробітної плати за 2025 рік на суму 18 197 тис. грн. (2024: 12 208 тис. грн).

39. УЗГОДЖЕННЯ ЗМІН У ЗОБОВ'ЯЗАННЯХ З ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ, ЩО ВИНИКАЮТЬ У ХОДІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

(у тисячах гривень)	2025		
	Кредити та відсотки	Дивіденди	Усього
На 1 січня	99 370	196 610	295 980
Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності	-	-	-
Надходження від отримання кредитів і позик	92 756	-	92 756
Погашення позик	(63 056)	-	(63 056)
Сплата дивідендів	-	(516 840)	(516 840)

Усього змін в результаті руху коштів від фінансової діяльності	(29 700)	(516 840)	(546 540)
Пов'язані із зобов'язаннями			
Відсотки, нараховані протягом періоду	22 815		22 815
Сплачені відсотки	(17 887)	-	(17 887)
Компенсовані відсотки Фондом	(4 611)	-	(4 611)
Нараховано дивіденди (за мінусом утриманих податків)	-	796 692	796 692
На 31 грудня	129 387	476 462	605 849

40. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

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

Інші доходи формуються за рахунок надання послуг.

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

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

Сегментна інформація про доходи та витрати звітних сегментів за 2025 рік наведена далі:

	Легкові автомобілі	Вантажні автомобілі	Запасні частини	Гарантійне обслуговування	Всього
Дохід від реалізації	4 686 545	145 861	315 729	96 662	5 244 797
Собівартість реалізації	(4 008 986)	(123 945)	(227 271)	(-)	(4 360 202)
Результат сегменту	677 559	21 916	88 458	96 662	884 595

Сегментна інформація про доходи та витрати звітних сегментів за 2024 рік наведена далі:

	Легкові автомобілі	Вантажні автомобілі	Запасні частини	Гарантійне обслуговування	Всього
Дохід від реалізації	3 205 932	184 192	251 603	81 829	3 723 556
Собівартість реалізації	(2 665 472)	(151 447)	(212 026)	(-)	(3 028 945)
Результат сегменту	540 460	32 745	39 577	81 829	694 611

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

Страховання

Товариство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Товариства, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений

відповідний страховий захист. Однак до тих пір, поки Товариство не отримає більш досконалі страхові продукти, потенційна втрата чи знищення тих чи інших активів створює відповідні ризики для операцій та фінансового стану Товариства.

Непередбачені податкові зобов'язання

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

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

Станом на 31.12.2025 р. Товариством не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями. Судових спорів з податковою інспекцією не ведеться.

Судові процеси

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

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

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

42. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

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

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

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати повністю або частково свої зобов'язання перед Товариством вчасно, що призведе до фінансових збитків у Товаристві. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення корисності таких активів, становила:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Довгострокові фінансові інвестиції	25 968	28 619
Поточні фінансові інвестиції	2 650	-
Торгова дебіторська заборгованість	36 557	27 337
Інша дебіторська заборгованість	142 055	232 419
Грошові кошти та їх еквіваленти	385 674	629 264
	592 904	917 639

За рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, Товариство визнало збиток від зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості в сумі 15 193 тис. грн (2024: 9 289 тис. грн), дебіторської заборгованості за виданими авансами в сумі 53 627 тис. грн. (2024: 58 633 тис. грн), іншої дебіторської заборгованості – 185 305 тис. грн (2024: визнало 206 455 тис. грн).

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

Грошові кошти та їх еквіваленти зазвичай зберігаються в найбільших діючих українських банках. Згідно облікової політики, Товариство станом на звітну дату проводить аналіз показників оборотності грошових коштів та їх еквівалентів для визначення відсотку кредитного ризику. Станом на 31 грудня 2025 року кредитний ризик щодо грошових коштів та їх еквівалентів становить 5%. Станом на 31 грудня 2025 року, Товариство визнало резерв очікуваних кредитних збитків на залишки грошових коштів на рахунках в банках в сумі 20 299 тис. грн (2024: 33 119 тис. грн).

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що Товариство матиме труднощі при виконанні своїх фінансових зобов'язань, які погашаються шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Товариства до управління ліквідністю передбачає забезпечення постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

На 31 грудня 2025 р. строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати відсотків, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Загальна балансова вартість	Усього грошові поток за договорами	До 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість (за виключенням авансів одержаних і зобов'язань з оренди)	91 108	91 108	91 108	-	-
Кредити та позики	61 600	61 600	61 600	-	-
Зобов'язання з оренди	9 271	9 271	2 529	6 742	-
Заборгованість за розрахунками з учасниками	476 462	476 462	-	-	-
	638 441	638 441	155 237	6 742	-

На 31 грудня 2024 р. строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати відсотків, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Загальна балансова вартість	Усього грошові потоки за договорами	До 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість (за виключенням авансів одержаних і зобов'язань з оренди)	89 065	89 065	89 065	-	-
Кредити та позики	31 900	31 900	1 900	30 000	-
Зобов'язання з оренди	3 515	3 515	3 515	-	-
Заборгованість за розрахунками з учасниками	196 610	196 610	-	-	-
	321 090	321 090	94 480	30 000	-

Ринковий ризик

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

Повномасштабна військова агресія росії проти України призвела до глибокої кризи, що очікувано матиме далекосяжні негативні наслідки як для України, так і для країн Європейського союзу. Спостерігається уповільнення, а місцями зупинка зростання секторів економіки країн, прискорення інфляції, геополітична нестабільність тощо. Для економіки України ризики, пов'язані з війною та її наслідками, залишаються на високому рівні. Господарська діяльність провадиться відповідно до нових умов, змінюються ланцюги постачання, ринки збуту, відбувається перепрофілювання бізнесу.

У 2025 році повномасштабна війна продовжувалась на всій території України. Ці події призвели до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Зокрема, починаючи з квітня 2024 року поновились ракетні атаки на енергетичну систему України, що призвело до масових відключень електроенергії для населення та підприємств.

Зростання реального ВВП сповільнилося до приблизно 2% у 2025 (3,2% у 2024) через погіршення ситуації з безпекою, втрату інфраструктури та виробничих потужностей, а також серйозний дефіцит електроенергії наприкінці року.

На тлі високих потреб у сфері оборони державний сектор зробив значний позитивний внесок у зростання ВВП, стимулюючи інвестиції, а завдяки зростанню заробітних плат споживчий попит також залишався стабільним. Однак обсяг чистого експорту залишався негативним, оскільки високий внутрішній попит та енергетичні потреби задовольняли переважно за рахунок імпорту.

Економічну активність також стримував дефіцит робочої сили на тлі продовження міграції (за оцінками, приблизно 300 тис осіб у 2025 році) та високими виробничими витратами.

Рівень інфляції на кінець 2025 року виявився значно нижчим за всі прогнози і склав 8%. Хоча несподіване зниження інфляції пояснюється насамперед надлишком пропозиції через хороший урожай, фундаментальний ціновий тиск також знижується. НБУ, ймовірно, почне знижувати процентну ставку в 2026.

Україна отримала \$52,4 млрд фінансової допомоги 2025 році. Іноземне фінансування покрило більшу частину дефіциту та допомогло країні втриматися попри складну ситуацію з військовою допомогою, що змусило двічі збільшити бюджет у середині 2025. 72% фінансової підтримки надавалось через механізм фінансування ERA, який є умовним зобов'язанням. Дефіцит бюджету з урахуванням грантів перевищив 2 200 млрд. грн., а виплати за боргом становили 600 млрд. грн.

Протягом 2025 міжнародні резерви НБУ зросли на 30,8% і досягли історичного максимуму в \$57,3 млрд. Рівень резервів є більш ніж достатнім і покриває майже 6 місяців імпорту. Головним фінансовим донором у 2025 був ЄС, який надав \$32,7 млрд. ОВДП в іноземній валюті принесли близько \$3,3 млрд припливу резервів. Зростання курсу EUR/USD і подорожчання золота сприятливо вплинули на розмір резервів, додавши до них понад \$5 млрд. НБУ балансував валютний ринок валютними інтервенціями, на які витратив \$36 млрд з резервів. \$10 млрд витратили на виплати за зовнішнім боргом.

У 2025 році гривня поступово знецінювалася через зростання попиту на іноземну валюту. НБУ дотримувався політики керованої гнучкості, тому на обмінний курс впливали як валютні інтервенції, так і ринкові чинники. Розрив між готівковим та офіційним курсами залишався на рівні близько 1%, що свідчить про стабільність ринку. НБУ відіграє центральну роль у стабілізації валютного ринку. Протягом року НБУ вживав заходи для стабілізації валютного ринку, збільшивши чистий продаж іноземної валюти.

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 український урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

У таблиці нижче подано інформацію щодо чутливості Товариства до зміцнення та послаблення української гривні стосовно долара США та євро щодо залишків за операціями станом на 31 грудня 2025 та 2024 років. Ці рівні чутливості являють собою оцінку керівництвом на звітні дати обґрунтовано можливої зміни валютних курсів.

	31 грудня 2025 року		31 грудня 2024 року	
	Зміни курсу іноземної валюти	Ефект на прибуток	Зміни курсу іноземної валюти	Ефект на прибуток
Зростання курсу USD	10%	(235)	10%	17
Зниження курсу USD	(5%)	118	(5%)	9
Зростання курсу EUR	10%	608	10%	548
Зниження курсу EUR	(5%)	(304)	(5%)	(274)

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

43. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Після 31 грудня 2025 р. Товариство здійснювало свої операції в ході своєї звичайної діяльності та керівництво вважає, що воно вжило всі необхідні заходи для підтримки економічної стабільності Товариства в цих умовах.

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

Товариство затвердило фінансову звітність станом на 31 грудня 2025 року і за рік, що закінчився, датою 30 квітня 2026 року.

Комерційний директор

Головний бухгалтер

