

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ»**

**Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних  
стандартів фінансової звітності  
та звіт незалежного аудитора**

**на 31 грудня 2025 року**

## Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження окремої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2025 року .....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....	4
БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року.....	10
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік .....	12
Звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2025 рік .....	14
Звіт про власний капітал за 2025 рік .....	16
Звіт про власний капітал за 2024 рік .....	17
1.1. Інформація про компанію .....	18
1.2. Умови функціонування, ризику, політична та економічна ситуація в Україні та в галузі.....	18
1.3. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому.....	20
1.4. Основа підготовки фінансової звітності .....	21
2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ .....	21
3. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	37
4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ .....	38
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ОКРЕМІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ .....	38
5.1. Доходи та витрати від основної діяльності.....	38
5.2. Інші операційні доходи.....	39
5.3. Адміністративні витрати .....	39
5.4. Витрати на збут .....	39
5.5. Інші операційні витрати.....	39
5.6. Інші фінансові доходи та фінансові витрати .....	40
5.7. Інші доходи та інші витрати: .....	40
5.8. Витрати на винагороди працівникам .....	40
5.9. Податок на прибуток .....	41
5.10. Основні засоби .....	42
5.11. Капітальні інвестиції.....	44
5.12. Нематеріальні активи.....	44
5.13. Довгострокові фінансові інвестиції.....	44
5.14. Оренда .....	45
5.15. Запаси.....	45
5.16. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги .....	45
5.17. Дебіторська заборгованість за виданими авансами .....	46
5.18. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та інша поточна дебіторська заборгованість .....	46
5.19. Гроші та їх еквіваленти .....	46
5.20. Інші оборотні активи.....	47
5.21. Власний капітал.....	47
Зареєстрований (пайовий капітал).....	47
Резервний капітал .....	48
Додатковий капітал .....	48
5.22. Інші довгострокові зобов'язання .....	48
Довгострокові зобов'язання за позиками.....	49
Довгострокові зобов'язання з оренди .....	49
5.23. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги .....	49
5.24. Інша поточна кредиторська заборгованість .....	50
5.25. Поточні забезпечення.....	50
6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ .....	50
6.1. Операції з пов'язаними сторонами .....	51
6.2. Справедлива вартість фінансових інструментів .....	52
6.3. Управління ризиками .....	52
6.4. Управління капіталом.....	54
6.5. Умовні та інші зобов'язання.....	55
6.6. СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ .....	55
6.7. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ .....	58

## Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження окремої фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2025 року

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ» (далі – Компанія або ТОВ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ»).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до окремої фінансової звітності;
- Підготовку окремої фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у окремій фінансовій звітності інформації про всі поруки та гарантії, надані від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про окремий фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, яка наведена нижче, була підписана від імені керівництва Компанії 25 березня 2026 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

с. Соломоново  
25 березня 2026 року



Боярин О.П.

Ващенко Ю.А.

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Учасникам та управлінському персоналу  
ТОВ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ»

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ» (далі по тексті – ТОВ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ» або Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2025 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік, звіту про власний капітал за 2025 рік, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ» станом на 31.12.2025 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### **Основа для думки із застереженням**

Станом на 31.12.2025 року за даними балансу (звіту про фінансовий стан) вартість інвестиції в дочірню компанію відображена за собівартістю в розмірі 558 593 тис. грн. Як зазначено в примітках 2 та 5.13 Компанія в окремій фінансовій звітності обліковує інвестиції в дочірні компанії за собівартістю, зменшеною на суму збитків від їх знецінення. Відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» в кінці кожного звітного періоду Компанія повинна проводити оцінку ознак того, що корисність активу може зменшитися. Розрахунок суми очікуваного відшкодування активу потребує застосування керівництвом професійних суджень та припущень. Керівництвом не було проведено відповідного оцінювання. Ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях вартості фінансових інвестицій та суми нерозподіленого прибутку в окремій фінансовій звітності, а також елементів, що входять до складу звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал Компанії. Наша думка із застереженням щодо фінансової звітності за 2024 рік також мала застереження відносно цього питання.

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

#### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на примітку 1.2. до окремої фінансової звітності, в якій описуються умови функціонування та економічна ситуація в Україні протягом 2025 року, спричинені подією

повномасштабної війни, розв'язаної рф, яка ще триває та продовжує негативно впливати на діяльність Компанії та країни в цілому.

Як зазначено в примітках 1.2 та 1.3, наслідки подальшого розвитку повномасштабної війни та терміни її завершення залишаються невизначеними. Ці події та умови подовжують існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## Пояснювальний параграф

### *Звітність в форматі iXBRL*

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту окрема фінансова звітність Компанії повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у примітці 1.4 до окремої фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії не мав можливості підготувати пакет звітності у форматі iXBRL, та планує підготувати і подати цей пакет звітності, коли з'явиться така можливість.

Аудиторський звіт щодо окремої фінансової звітності повинен розглядатися разом з окремою фінансовою звітністю, що додається. Звітність у форматі iXBRL є електронною формою фінансової звітності, що підлягала аудиту, та не замінює ці звіти. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### *Зміна організаційно-правової форми та назви*

Ми звертаємо увагу на примітку 1.1 та 5.21 до фінансової звітності, яка описує, що в 2025 році ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЄВРОКАР» за рішенням загальних зборів акціонерів від 25.04.2025 р. було перетворено на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ». Розпорядженням НКЦПФР від 19.12.2025 року було скасовано реєстрацію випуску цінних паперів та анульовано свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів емітента ПрАТ «ЄВРОКАР». 15 січня 2026 року було внесено інформацію про зміну організаційно-правової форми та назви Компанії до Єдиного державного реєстру юридичних осіб. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## Ключові питання аудиту

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

Додатково до питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» та у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Опис питання	Опис аудиторських процедур
<b>Дебіторська заборгованість</b>	
Станом на 31.12.2025 року загальний розмір дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги з вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків склав 112 726 тис. грн. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами становить 1 047 688 тис. грн. та інша поточна дебіторська заборгованість становить 15 230 тис. грн. Визнання витрат під резерв очікуваних кредитних збитків та знецінення дебіторської заборгованості є одним із ключових оціночних суджень керівництва Компанії.  Наша особлива аудиторська увага до цього питання спричинена, перш за все тим, що дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, за розрахунками за виданими авансами та інша поточна дебіторська	Ми оцінили шляхом інспектування облікову політику Компанії щодо визнання дебіторської заборгованості та щодо оцінки дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 36 «Зменшення корисності активів».  Ми виконали вибіркочку перевірку коректності класифікації сум дебіторської заборгованості для їх подальшої оцінки в залежності від характеристик кредитного ризику і термінів прострочення.  Ми виконали вибіркочку перевірку щодо термінів виникнення дебіторської заборгованості покупців та замовників, інших дебіторів для підтвердження тривалості періоду прострочення платежу.

Опис питання	Опис аудиторських процедур
<p>заборгованість є суттєвими статтями балансу (звіту про фінансовий стан). Станом на 31.12.2025 всі види дебіторської заборгованості складають більше 41% вартості активів Компанії. Окрім того, виникнення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги безпосередньо пов'язано з доходами, які, в свою чергу, теж є суттєвою складовою фінансової звітності Компанії.</p> <p>Інформація щодо суттєвих облікових політик наведена у примітці 2, розкриття та детальна інформація про дебіторську заборгованість наведена у примітках 5.16, 5.17 та 5.18.</p>	<p>Розглянули умови поставки товарів, робіт, послуг для дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами.</p> <p>Ми перевірили математичну точність розрахунків в прогностичній моделі, оцінили основні вхідні дані, використані в розрахунках шляхом зіставлення з представленими даними, припущеннями керівництва, макроекономічними припущеннями і нашими власними знаннями та досвідом в оцінці.</p> <p>Ми запросили зовнішнє підтвердження дебіторської заборгованості та проаналізували матеріали отриманих зовнішніх підтверджень розрахунків з контрагентами по проведеним запитам.</p> <p>Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у примітках до фінансової звітності Компанії за 2025 рік.</p>
<p>Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</p>	
<p>Опис облікової політики щодо визнання доходу наведено у примітці 2. Визнання чистого доходу від реалізації продукції розглядається у примітці 5.1.</p> <p>Основною діяльністю Компанії є виробництво та продаж автомобілів марки Škoda.</p> <p>Наша особлива аудиторська увага до цього питання спричинена, перш за все, тим, що стаття «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2025 рік в сумі 6 813 042 тис. грн. має суттєвий вплив на фінансові результати діяльності Компанії. Крім того, в зв'язку з великою кількістю первинних документів та їх обробки групою фахівців Компанії, це питання виявилось особливим та значущим в контексті нашого аудиту фінансової звітності.</p> <p>Враховуючи це, питання обліку, повноти та своєчасності визнання доходів від основної діяльності відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», ми визнали ключовим питанням аудиту.</p>	<p>Ми оцінили шляхом інспектування облікову політику Компанії щодо визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».</p> <p>Ми вивчили умови договорів з ключовими контрагентами.</p> <p>Ми зробили вибірку та отримали підтвердження від контрагентів Компанії щодо балансів дебіторської заборгованості на звітну дату.</p> <p>Ми протестували вибірку операцій по визнанню доходу і перевірили, що вони були визнані у належному періоді та у відповідних сумах.</p> <p>Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів з метою виявлення неочікуваних відхилень, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період.</p> <p>Ми перевірили, що Компанія обліковує доходи та витрати за окремими зобов'язаннями виконання за договорами продажу відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».</p> <p>Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у примітках до фінансової звітності Компанії за 2025 рік.</p>

### Інформація, що не є окремою фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31.12.2025 та за рік, що закінчився на зазначену дату. Інша інформація складається з окремого Звіту керівництва (звіту про управління), складеного на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (із змінами та доповненнями).

Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо окремої фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія підготувала окремий Звіт про управління за 2025 рік. За виключенням можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією у окремому Звіті про управління (звіті керівництва) за 2025 рік та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

### **Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 окремої 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 окремої 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 Компанії 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 окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, та, щоб досягти достовірного подання.

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 значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо учасникам товариства 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 учасникам товариства ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року (зі змінами та доповненнями), яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

1. ТОВ АФ «Аудит-Інвест» було призначено аудитором Компанії Наглядною радою ПрАТ «ЄВРОКАР» 30 січня 2019 року, протокол засідання №02. Інформування Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про призначення аудитора проведено в установленому законодавством порядку. Договір на надання послуг з обов'язкового аудиту укладено на термін 10 років.
2. Загальна тривалість виконання нами завдання з обов'язкового аудиту Компанії з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторених призначень становить 8 років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2018 року по рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.
3. У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
4. Під час виконання даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших суттєвих питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, які зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини пп.3) п.4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.
5. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

6. Думка аудитора, що наведена в нашому аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для Учасників та органу, на який покладено функції Аудиторського комітету ТОВ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ».
7. Протягом 2025 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ АФ «Аудит-Інвест» не надавало ТОВ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ» неаудиторські послуги, обмеження щодо яких встановлено ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.
8. ТОВ АФ «Аудит-Інвест» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до ТОВ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ» згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.
9. Протягом 2025 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, крім послуг з обов'язкового аудиту для ТОВ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ», інші послуги ТОВ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ» або контрольованим ним суб'єктам господарювання ТОВ АФ «Аудит-Інвест» не надавалися.
10. У розділах «Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності» та «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

#### Додатки:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 року,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік,
- Звіт про власний капітал за 2025 рік,
- Звіт про власний капітал за 2024 рік,
- Примітки до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2025 року.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор

Лозицький Вадим Андрійович

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100609

За та від імені фірми ТОВ АФ «Аудит-Інвест»

Директор

Єльченко Ольга Миколаївна

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101055



25 березня 2026 року

#### Основні відомості про аудиторську фірму:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСКА ФІРМА «АУДИТ-ІНВЕСТ»,

Код за ЄДРПОУ: 32241880

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторських фірм № 3094

м. Дніпро, вул. Короленка 15, прим.5, тел. 067-395-95-15

веб-сайт: <https://audit-invest.com.ua/>

#### Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Номер та дата договору на проведення аудиту: №24-04-19/А від 04.04.2019 року, додаткова угода № 17 від 10.09.2025 р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: 10.09.2025 р. по 25.03.2026 р.

Звітний період, за який проведено аудит окремої фінансової звітності: з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р.

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
Територія	ЗАКАРПАТСЬКА	за КАТОТТГ <sup>1</sup>	2025	12	31
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	30913130		
Вид економічної діяльності	Виробництво автотранспортних засобів	за КВЕД	UA21100270050020245		
Середня кількість працівників <sup>2</sup>	263		240		
Адреса, телефон	Перемоги, буд.46, с. Соломоново, Ужгородський район, Закарпатська обл.				
			29.10		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

V

### БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року

Актив	Код рядка	Примітка	Форма № 1	Код за ДКУД	1801001
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2		3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000	5.12	570	689	
первісна вартість	1001		2 369	2 594	
накопичена амортизація	1002		1 799	1 905	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5.11	31 127	19 405	
Основні засоби	1010	5.10	141 023	290 496	
первісна вартість	1011		1 655 800	1 732 466	
знос	1012		1 514 777	1 441 970	
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	5.13	558 593	558 593	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-	
Відстрочені податкові активи	1045		-	-	
Інші необоротні активи	1090		-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>731 313</b>	<b>869 183</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	1100	5.15	446 924	636 257	
Виробничі запаси	1101		6 625	16 550	
Незавершене виробництво	1102		-	-	
Готова продукція	1103		95 616	163 411	
Товари	1104		344 683	456 296	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5.16	243 163	112 726	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5.17	908 420	1 047 688	
з бюджетом	1135	5.18	5 893	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136		5 846	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	5.18	651	958	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5.18	18 073	15 230	
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	5.19	79 041	140 838	
Готівка	1166		-	-	
Рахунки в банках	1167		79 041	140 838	
Витрати майбутніх періодів	1170		509	764	
Інші оборотні активи	1190	5.20	2 470	8 277	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>1 705 144</b>	<b>1 962 738</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>2 436 457</b>	<b>2 831 921</b>	

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	1400	5.21	234 476	234 476
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	5.21	17 030	17 030
емісійний дохід	1411		17 030	17 030
Резервний капітал	1415	5.21	13 927	13 927
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		233 633	353 681
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>499 066</b>	<b>619 114</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	5.9	4 269	2 445
Довгострокові кредити банків	1510		-	11 257
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5.22	1 603 653	1 423 757
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>1 607 922</b>	<b>1 437 459</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	5.22	135 577	424 200
товари, роботи, послуги	1615	5.23	46 859	27 164
розрахунками з бюджетом	1620	5.24	1 159	69 826
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	20 131
розрахунками зі страхування	1625	5.8	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	5.8	2 111	3 841
за одержаними авансами	1635	5.24	13 505	48 328
за розрахунками з учасниками	1640	5.24	6 081	6 081
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	5.25	3 552	4 585
Доходи майбутніх періодів	1665		220	180
Інші поточні зобов'язання	1690	5.24	120 405	191 143
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>329 469</b>	<b>775 348</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
	1700		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>2 436 457</b>	<b>2 831 921</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Боярин Олег Петрович

Ващенко Юлія Андріївна

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	12	31
30913130		

### 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
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5.1	6 813 042	4 763 140
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5.1	(6 319 123)	(4 309 539)
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090		<b>493 919</b>	<b>453 601</b>
збиток	2095		(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	5.2	87 427	93 150
Адміністративні витрати	2130	5.3	(99 767)	(66 638)
Витрати на збут	2150	5.4	(158 016)	(100 215)
Інші операційні витрати	2180	5.5	(60 138)	(52 907)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190		<b>263 425</b>	<b>326 991</b>
збиток	2195		(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	5.6	116 752	27 502
Інші доходи	2240	5.7	28 937	7 265
Фінансові витрати	2250	5.6	(220 149)	(254 327)
Втрати від участі в капіталі	2255		(-)	(-)
Інші витрати	2270	5.7	(44 764)	(137 526)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290		<b>144 201</b>	-
збиток	2295		(-)	<b>(30 095)</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	5.9	(24 153)	776
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350		<b>120 048</b>	-
збиток	2355		(-)	<b>(29 319)</b>

#### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-

Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		120 048	(29 319)

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		997 501	1 452 937
Витрати на оплату праці	2505	5.8	110 507	90 069
Відрахування на соціальні заходи	2510	5.8	22 050	17 934
Амортизація	2515	5.10	73 870	67 169
Інші операційні витрати	2520		203 175	164 867
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>1 407 103</b>	<b>1 792 976</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Боярин Олег Петрович

Головний бухгалтер

Вашенко Юлія Андріївна



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	12	31
30913130		

**Звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2025 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		8 341 622	5 694 219
Повернення податків і зборів	3005		1 000	2 000
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		934	1 155
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Надходження від повернення авансів	3020		557	2 994
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		6 673	5 866
Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені)	3035		578	625
Надходження від операційної оренди	3040		16 096	4 095
Інші надходження	3095	5.19	65 619	92 863
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100		(6 860 867)	(4 639 419)
Праці	3105		(78 695)	(67 532)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(23 621)	(23 126)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(1 334 194)	(906 531)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116		(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117		(28 040)	(81 789)
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118		(1 306 154)	(824 742)
Витрачання на оплату авансів	3135		(-)	(-)
Витрачання на повернення авансів	3140		(-)	(-)
Інші витрачання	3190	5.19	(20 930)	(16 995)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>114 772</b>	<b>150 214</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(57 448)	(56 832)
Виплати за деривативами	3270		(-)	(-)
Інші платежі	3290		(-)	(-)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>-57 448</b>	<b>-56 832</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від: Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		290 136	255 000

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Інші надходження	3340	5.19	32 707	13 200
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		(-)	(-)
Погашення позик	3350		(220 620)	(242 000)
Сплату дивідендів	3355		(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360		(87 117)	(110 836)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(-)	(-)
Інші платежі	3390	5.19	(10 800)	(11 800)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>4 306</b>	<b>-96 436</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>61 630</b>	<b>-3 054</b>
Залишок коштів на початок року	3405		79 041	82 048
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		167	47
Залишок коштів на кінець року	3415		<b>140 838</b>	<b>79 041</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Боярин Олег Петрович

Ващенко Юлія Андріївна

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ»  
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
 за ЄДРПОУ

2025	12	31
30913130		

Звіт про власний капітал за 2025 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>234 476</b>	-	<b>17 030</b>	<b>13 927</b>	<b>233 633</b>	-	-	<b>499 066</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>234 476</b>	-	<b>17 030</b>	<b>13 927</b>	<b>233 633</b>	-	-	<b>499 066</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>120 048</b>	-	-	<b>120 048</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>120 048</b>	-	-	<b>120 048</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>234 476</b>	-	<b>17 030</b>	<b>13 927</b>	<b>353 681</b>	-	-	<b>619 114</b>

Керівник

Боярин Олег Петрович

Головний бухгалтер

Ващенко Юлія Андріївна



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ»  
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
 за ЄДРПОУ

2024	12	31
30913130		

**Звіт про власний капітал за 2024 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>234 476</b>	-	<b>17 030</b>	<b>13 927</b>	<b>262 952</b>	-	-	<b>528 385</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>234 476</b>	-	<b>17 030</b>	<b>13 927</b>	<b>262 952</b>	-	-	<b>528 385</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(29 319)</b>	-	-	<b>(29 319)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>(29 319)</b>	-	-	<b>(29 319)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>234 476</b>	-	<b>17 030</b>	<b>13 927</b>	<b>233 633</b>	-	-	<b>499 066</b>

Керівник

Боярин Олег Петрович

Головний бухгалтер

Ващенко Юлія Андріївна



## ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 1.1. Інформація про компанію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ» (до 14.01.2026 року - ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЄВРОКАР» (надалі – ТОВ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ» або Компанія) зареєстроване в установленому законодавством порядку, створене та діє на підставі чинного законодавства України, зокрема: Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України та Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

В 2025 році ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЄВРОКАР» за рішенням загальних зборів акціонерів від 25.04.2025 р. було перетворено на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ». Розпорядженням НКЦПФР від 19.12.2025 року було скасовано реєстрацію випуску цінних паперів та анульовано свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів емітента ПрАТ "ЄВРОКАР". 15.01.2026 року було внесено інформацію про зміну організаційно-правової форми та назви Компанії до Єдиного державного реєстру юридичних осіб.

Компанія зареєстрована 14.04.2002 року Ужгородською районною адміністрацією Закарпатської області, номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації 1 320 105 0017 000037, ідентифікаційний код юридичної особи 30913130.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: с. Соломоново, Ужгородського району, Закарпатської області, вул. Перемоги, 46.

Станом на 31 грудня 2025 року середня кількість працівників в Компанії складає 263 працівника (на 1 січня 2025 року – 263 працівника).

ТОВ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ» - українське підприємство, яке займається виробництвом автомобілів марки Škoda. Максимальні виробничі потужності заводу з врахуванням модернізації становлять 50 000 авто/рік. На даний момент виробничі потужності повністю не завантажені внаслідок зовнішніх обставин та ринкового конкурентного середовища.

Продукція підприємства реалізується через ТОВ "Єврокар", яке є пов'язаною особою та який здійснює роздробну торгівлю новими автомобілями марки Škoda через мережу дилерських підприємств на території України та організовує їх сервісне обслуговування. ТОВ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ» здійснює свою діяльність виключно на території України.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року Компанії належить 99,75% капіталу (частка учасника) її дочірнього підприємства ТОВ «РІК».

Компанія також підготувала консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для Компанії та її дочірнього підприємства (далі - «Група»). У консолідованій фінансовій звітності дочірні підприємства, які є компаніями, в яких Група володіє, прямо чи опосередковано, понад половиною прав голосу або іншим чином має можливість здійснювати контроль їхньої діяльності, були повністю консолідовані.

Користувачі цієї окремої фінансової звітності мають розглядати її разом із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, для отримання повної інформації про фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому стані Групи в цілому.

Материнською компанією ТОВ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ» відповідно до установчих документів є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АТОЛЛ ХОЛДІНГ» (код 31237888), місцезнаходження: 03062, Україна, м. Київ, пр. Перемоги, буд.67.

Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Боярин Олег Петрович. Більш детальна інформація щодо відносин Компанії з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 6.1.

### 1.2. Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні та в галузі

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. З 2014 року економіка України функціонувала в умовах гібридної війни РФ проти України та, виявивши відносну стійкість, швидко перейшла від фази кризи до фази відновлювального зростання.

Україна завершила 2025 рік з уповільненням економічного зростання, але збереженням макростабільності завдяки міжнародній підтримці. Реальний ВВП зріс на 1,8% за даними CES, хоча більшість прогнозів очікували 2%, через посилені атаки на енергосистему, дефіцит електроенергії та обмеження робочої сили. У IV кварталі зростання становило 3,0% р/р та 0,7% к/к (сезонно скориговано), завдяки пізньому врожаю, бюджетним видаткам та зростанню зарплат.

Інфляція у 2025 році сповільнилася, сягнувши піку 15,9% у травні через зростання цін на харчові продукти та енергію, але наприкінці року знизилася до 8% р/р (0,2% м/м у грудні). Це виявилось нижчим за прогнози аналітиків (медіана 8,8%) та НБУ (9,2%). Причинами уповільнення стали стабільні ціни на продукти (0% м/м, з падінням на фрукти -4,1% та зростанням на яйця +5,6%), а також монетарна політика НБУ. На початку 2026 року НБУ низив облікову ставку до 15% через дезінфляцію, але протягом 2025 тримав її на рівні 15,5% для стримування тиску, з підвищеннями з грудня 2024. За оцінками НБУ, для повернення до таргету 5% можуть

знадобитися подальші коригування ставки, які підтримають реальну дохідність гривневих інструментів та зменшать тиск на курс і ціни.

У 2025 році НБУ проводив значні валютні інтервенції для підтримки стабільного курсу: гривня знецінилася помірно, перевищивши 42 грн/\$ з жовтня та сягнувши 43 грн/\$ на початку 2026. Це відбувалося в режимі керованої гнучкості, щоб уникнути різких коливань. Резерви зросли до рекордних \$57,3–57,7 млрд наприкінці року (покриваючи майже 6 місяців імпорту), незважаючи на інтервенції. Рівень 3 місяців імпорту вважається достатнім, тому резерви залишалися на високому рівні.

Дохідність гривневих інструментів – як ОВДП, так і депозитів – залишалася вищою в реальному вимірі, ніж прогнозована інфляція. Готівковий курс не перетнув попередні піки, але офіційний курс на початку 2026 перевищив 43 грн/\$.

У 2025 році іноземна фінансова допомога сягнула рекордних \$52,4 млрд, покривши 95% дефіциту бюджету та 56% додаткових потреб (проти 73% у 2024). Основним джерелом стала програма ERA (використання доходів від заморожених російських активів), а також транші від ЄС (€4,1 млрд в рамках Ukraine Facility), МВФ (\$1,1 млрд), Японії (\$1,9 млрд), Великої Британії (\$483 млн), США (\$465 млн гранту) та Світового Банку (\$20 млн). Україна вперше отримала кошти від заморожених активів РФ: \$1 млрд гранту від США як перший транш з \$20 млрд, частини пакету \$50 млрд.

Податкові надходження до державного бюджету у 2025 році зросли на 37% р/р (до 1 647 млрд грн), випереджаючи інфляцію. Основний внесок: податок на прибуток (+127 млрд грн), акцизи (+106 млрд грн) та ПДВ з імпорту (+100 млрд грн). Відшкодування ПДВ залишилися на рівні 37% від внутрішніх надходжень.

Видатки державного бюджету сягнули 3 271 млрд грн за 11 місяців, +15% р/р (без урахування військової допомоги). Видатки на оборону та безпеку — 1 908 млрд грн за 11 місяців, з піком у листопаді майже 220 млрд грн — найвищий показник року. Видатки на обслуговування боргу — 287 млрд грн за 11 місяців (8,8% від усіх видатків).

Ринок праці України у 2025 році залишався напруженим через війну. Еміграція сповільнилася до 0,3 млн осіб, але лібералізація виїздів призвела до відтоку молодих чоловіків 18–22 років. Активність ринку знизилася до 75–80% від рівня 2021, але на початку 2026 зросла (нові резюме наблизилися до довоєнних). Рівень безробіття за оцінками Info Sapiens — 14,2% у грудні 2025, з проксі-показником бідності (економія на їжі) 23,4%. У 2025 показник економії на їжі був вищим за безробіття через швидше зростання цін на продукти.

У 2025 році індекс очікуваних змін ділової активності (ІОДА) залишався нижче 50 пунктів (45,9 у грудні, з 47,2 у листопаді), з негативними настроями в усіх секторах через погіршення безпеки та обстріли енергетики. Зміна очікувань бізнесу свідчить про уповільнення відновлення.

Росіяни продовжували атакувати енергосистему у 2025 році, спричиняючи руйнування та відключення. Однак енергетики відновлювали пошкодження та будували захист, тож Україна завершила рік з мінімальними відключеннями. Посилені обстріли з листопада призупинили експорт електроенергії, а імпорт сягнув рекорду 896 ГВт·год у січні 2026 (з Угорщини 403 ГВт·год, Румунії 186 ГВт·год тощо). Прайскепи підвищено у січні 2026. Це сприяло балансуванню системи, але підвищило витрати бізнесу. (За даними сайту ces.org.ua).

Керівництво Компанії продовжує стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

### **Щодо автомобільного ринку України**

2025 рік став важливим етапом для автомобільного ринку України. Після складних попередніх років ринок почав відновлюватися, демонструючи стабільне зростання попиту та появу нових гравців. За даними аналітичної групи AUTO Consulting, у 2025 році українці придбали 83 443 нових легкових автомобілі, що на 17 % більше, ніж у 2024 році. Це дозволяє говорити про поступове відновлення галузі навіть в умовах воєнної економіки.

На початку року ринок демонстрував досить стриману динаміку. У перші місяці продажі відставали від показників попереднього року, однак навесні ситуація змінилася. Дилерські мережі змогли переломити негативний тренд, і вже з середини року продажі почали стабільно зростати.

Особливо активним став кінець року. Восени та на початку зими попит на нові автомобілі різко зріс, що дозволило досягти рекордних показників продажів у період повномасштабної війни. Значною мірою цьому сприяв інтерес до електромобілів та очікування змін у податковому режимі.

За підсумками року на українському ринку нових автомобілів сформувався такий рейтинг брендів:

1.	Toyota	≈10,7 тис. штук.
2.	BYD	≈10,6 тис. штук.
3.	Volkswagen	≈6,5 тис. штук.
4.	Renault	≈6,3 тис. штук.
5.	Skoda	≈6,2 тис. штук.
6.	BMW	≈3,8 тис. штук.
7.	Hyundai	≈3,6 тис. штук.
8.	Zeekr	≈2,8–3,4 тис. штук.
9.	Audi	≈2,3 тис. штук.
10.	Suzuki	≈2,0 тис. штук.

Лідерство за підсумками року втримала Toyota, однак її перевага над конкурентами була мінімальною. Китайський бренд BYD майже наздогнав лідера, що стало однією з головних сенсацій року.

Однією з найпомітніших тенденцій 2025 року стало стрімке зростання популярності китайських автомобільних брендів. Компанії BYD та Zeekr змогли швидко наростити свою присутність на українському ринку, значною мірою завдяки електромобілям. Особливість цього тренду полягає в тому, що значна частина таких автомобілів потрапляє до України не через офіційні дилерські мережі, а через паралельний імпорт. Це дозволяє пропонувати електромобілі за більш конкурентними цінами. Попит на електромобілі продовжує зростати. Саме цей сегмент став одним із головних драйверів ринку у 2025 році. Багато покупців обирають електричні автомобілі через нижчу вартість експлуатації, а також через податкові пільги, які діяли в 2025 році в Україні. Очікування можливих змін у податковому законодавстві також підштовхнули покупців активніше купувати електромобілі наприкінці року.

Варто зазначити, що практично весь ринок нових автомобілів в Україні складається з імпорту. За оцінками експертів, понад 95 % проданих авто у 2025 році були ввезені з-за кордону, а частка внутрішнього виробництва не перевищує 2–3 %. Основні виробничі підприємства:

1. Eurocar (Закарпатська обл., Соломоново) — серійно збирає легкові автомобілі Škoda методом крупновузлового складання. Основні моделі: Škoda Karoq, Octavia.
2. Автобусні заводи: Черкаський автобус («Ataman»), Чернігівський автозавод («Etalon»), Богдан (Луцьк, Черкаси).
3. Вантажівки та спецтехніка: КрАЗ (Кременчук) виробляє важкі вантажівки та військову техніку.
4. Історично великі підприємства, як ЗАЗ, ЛуАЗ та ЛАЗ, фактично припинили серійне виробництво легкових авто, залишаючись у сегменті автобусів або спецтехніки.

Головні причини низького рівня внутрішнього виробництва: малий ринок, відсутність великих інвесторів, конкуренція імпорту та ризики війни.

### **1.3. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому**

Ця окрема фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року оборотні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 1 187 390 тис. грн. та 1 375 675 тис. грн., відповідно. Компанія за 2025 рік має прибуток у сумі 120 048 тис. грн. (2024 рік: - збиток 29 319 тис. грн.), який більшою часткою пов'язано зі збитками від курсових різниць. Компанія має оборотний капітал, є платоспроможною, має фінансову підтримку з боку власників Компанії. Враховуючи це, керівництво Компанії вважає, що застосування принципу безперервності діяльності при складанні цієї окремої фінансової звітності є доречним.

На дату затвердження даної окремої фінансової звітності існує істотна невизначеність, яка перебуває поза зоною впливу Компанії та може поставити під сумнів можливість продовження діяльності. Ця суттєва невизначеність зовнішнього характеру стосується наслідків вторгнення російських військ до території України.

24 лютого 2022 року президент росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України.

24 лютого 2022 року Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності.

Станом на поточну дату майно та товарні запаси Компанії не зазнали жодних фізичних пошкоджень внаслідок вторгнення російських військ.

Керівництво Компанії та управлінський персонал висловлює впевненість про збереження основних активів, безперервність діяльності підприємства та його стабільний і поступальний розвиток в майбутньому. Керівництво Компанії зацікавлене в подальшому розвитку виробництва та пошуку інших, альтернативних напрямків здійснення господарської діяльності.

Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, важко оцінити майбутні наслідки військової агресії російської федерації проти України і спрогнозувати короткострокову перспективу як для України в цілому, так й щодо діяльності кожного українського підприємства.

Ця окрема фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності.

Керівництво Компанії вживає необхідних заходів з підтримки належного економічного стану Компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі, економіці та політиці

#### **1.4. Основа підготовки фінансової звітності**

Окрема фінансова звітність (далі – фінансова звітність) Компанії за 2025 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) і є звітністю загального призначення та стосується лише одного суб'єкта господарювання - ТОВ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ».

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю. Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше. В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

Надана фінансова звітність підготовлена за формами, які затверджені Наказом Мінфіну №73 від 07.02.2013 р.

Відповідно до пункту 5 статті 12<sup>1</sup> Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2025 року опубліковано, проте керівництвом ще не ініційовано процес подання фінансової звітності за 2025 рік в єдиному електронному форматі внаслідок зовнішніх ускладнень, викликаних військовим станом в країні. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його, коли з'явиться така можливість.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче.

## **2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

### **Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові**

Компанія представляє активи та зобов'язання в окремому Балансі ( Звіті про фінансовий стан) з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

### **Основні засоби**

Основні засоби – це матеріальні об'єкти, які утримуються Компанією з метою використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей, і очікується, що вони будуть використовуватися протягом більше одного періоду.

#### **Первісне визнання**

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як актив та капіталізується у балансі, лише якщо:

- існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання, та
- вартість активу може бути надійно оцінена та складає більше 6 тис. грн., а починаючи з 23 травня 2020р. – більше 20 тис. грн.

Одиницею обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів є інвентарний об'єкт.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, які відповідають критеріям визнання активу, при введенні в експлуатацію обліковуються за первісною вартістю (собівартістю), яка до такого введення в експлуатацію

формується та накопичується на рахунках капітальних інвестицій.

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат на їх придбання, які включають покупну ціну, у тому числі податки, що не відшкодовуються підприємству, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання. Крім того, суттєві позикові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом основного кваліфікованого активу можуть капіталізуватися як частина вартості активу.

Частини деяких об'єктів необоротних активів можуть вимагати заміни через регулярний проміжок часу. При необхідності заміни значного компоненту через певні проміжки часу, Компанія окремо амортизує їх на підставі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Собівартість замінюваної частини об'єкта визнається у балансовій вартості об'єкта, коли витрати на неї понесені, і якщо задовольняються критерії визнання. Балансову вартість тих частин, що їх замінюють, припиняють визнавати.

Аналогічним чином, при проведенні суттєвого технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання. Доцільність створення та вартість суттєвого технічного огляду визначається на підставі технічних розрахунків, які проводяться спеціальною комісією та затверджуються наказом керівництва або уповноваженою на це особою Компанії.

#### Подальший облік

Компанія припиняє капіталізацію витрат на створення об'єкту основних засобів та інших необоротних матеріальних активів у момент, коли відповідний об'єкт знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою. Таким моментом є дата фактичного завершення створення активу, на яку Компанія вводить відповідний актив в експлуатацію.

Основні засоби відображаються за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Для амортизації об'єктів основних засобів (окрім землі та земельних ділянок, природних ресурсів, незавершених капітальних інвестицій) Компанія застосовує прямолінійний метод та метод суми одиниць продукції. Річна сума амортизації за прямолінійним методом визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об'єкта основних засобів. За методом суми одиниць продукції амортизація нараховується на підставі продуктивності активу, в залежності від обсягів виготовленої продукції.

Вартість, що амортизується, являє собою собівартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості та розраховується Компанією по кожному окремому об'єкту основних засобів. Для визначення вартості, що амортизується, Компанія при введенні об'єкта основних засобів в експлуатацію ліквідаційна вартість прирівнюється до нуля.

Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця наступного, за місяцем, коли актив став придатним до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з місяця наступного за тим, коли настає (одна з двох дат, що сталася раніше):

- дата, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- дата, з якої припиняють визнання активу.

Нарахування амортизації основних засобів відображається щомісячно (в останній день місяця) шляхом визнання витрат або капіталізації суми такої амортизації в інших активах (у складі створених за допомогою нього необоротних активів чи запасів).

Строк корисного використання об'єкта основних засобів визначається по окремих одиницях, з урахуванням характеру активу та пов'язаної з ним господарської діяльності. При визначенні строку корисного використання активу враховуються такі чинники:

- очікуваний термін використання активу Компанією,
- очікуваний фізичний знос, який залежить від операційних факторів, таких як кількість виробничих змін, для яких використовується актив, програма ремонту та технічного обслуговування, а також догляд та обслуговування активу у випадку простою,
- технічне виснаження, що виникає в результаті змін або покращень у виробництві або внаслідок зміни ринкового попиту,
- юридичні або аналогічні обмеження використання активу, такі як термін дії відповідної оренди.

Оскільки строки корисного використання та метод амортизації основних засобів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, їх переглядають наприкінці кожного фінансового року. У випадку їх зміни Компанія відображає їх як зміни облікових оцінок. Тестування проводиться Інвентаризаційною Комісією. Результати такого тестування оформлюються Актом з додатками, які містять необхідні розрахунки та підтверджуючу інформацію.

#### Поліпшення

Компанія поділяє витрати, пов'язані з основними засобами після первісного визнання, на наступні групи:

- технічне обслуговування - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- поточний ремонт - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;

- капітальний ремонт - капіталізуються як окремий компонент об'єкту основного засобу та амортизуються протягом очікуваного строку корисного використання із застосуванням того ж методу амортизації, що й для нарахування амортизації такого об'єкту основного засобу;
- модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція – підлягають капіталізації та подальшій амортизації у складі об'єкту основних засобів, по якому проводились такі роботи.

Витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта основних засобів та збільшення майбутніх економічних вигод, відносяться на збільшення балансової вартості об'єкта основних засобів (капіталізуються).

Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання включаються до складу витрат періоду, в якому вони були понесені.

#### Зменшення корисності

Основні засоби тестуються на наявність обставин, які можуть свідчити про зменшення (відновлення) їх корисності. У випадку наявності таких обставин Компанія проводить перевірку на предмет зменшення корисності основних засобів.

#### Переоцінка

Компанія обліковує первісну вартість основних засобів за собівартістю придбання. Компанія має право проводити переоцінку об'єктів основних засобів. Справедлива вартість проведеної оцінки визначається по підсумках оцінки, проведеної незалежними оцінювачами. Періодичність переоцінки залежить від змін справедливої вартості активів, які переоцінювались. В разі проведення переоцінки об'єкта основних засобів, переоцінці підлягає весь клас основних засобів, до якого належить цей актив.

Збільшення вартості, отримане в результаті проведеної переоцінки відображається у іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у розділі «Дооцінка». Проте, це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно скасовує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунок власного капіталу під назвою "Дооцінка".

Вплив податків на прибуток (якщо він є), який є результатом переоцінки основних засобів, визнається та розкривається відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток".

#### Припинення визнання

Визнання об'єкта основних засобів активом припиняється у разі його вибуття або якщо не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію, яка:

- встановлює причини невідповідності критеріям активу;
- визначає можливість продажу (передачі) об'єкта іншим підприємствам;
- складає і підписує Акти на списання основних засобів.

В разі часткової ліквідації Комісією проводиться оцінка частини, що ліквідується, тобто визначається її первісна вартість, накопичений знос та накопичені збитки від зменшення корисності, що відносяться до цієї частини. Балансова вартість частини, що ліквідується, та витрати, пов'язані з такою ліквідацією, обліковуються на основі.

### **Нематеріальні активи**

#### Первісне визнання

Нематеріальний актив визнається Компанією, якщо він відповідає наступним загальним критеріям визнання активів:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- його вартість може бути достовірно оцінена. Даний критерій передбачає наявність інформації про витрати на придбання (створення) об'єкта.

Компанія визнає нематеріальними активами активи, що відповідають загальним критеріям, зазначеним в пункті та які передбачається використовувати протягом строку більше одного року або більше операційного циклу. Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Не визнаються нематеріальним активом внутрішньо створені:

- торгові марки, бренди;
- титульні дані;
- видавничі права;

- витрати на рекламу;
- витрати на навчання персоналу;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення Компанії або його частини;
- інші аналогічні по суті статті, які не можна чітко розмежувати з витратами на розвиток бізнесу в цілому, або такі активи неможливо контролювати Компанією.

Витрати на створення, придбання та поліпшення об'єктів нематеріальних активів з початку та до завершення таких робіт та введення об'єктів в експлуатацію визнаються незавершеними капітальними інвестиціями. В момент, коли об'єкт нематеріальних активів доведений до стану, в якому він придатний до використання із запланованою метою, Компанія здійснює введення в експлуатацію. Рішення щодо готовності нематеріального активу до експлуатації приймається Інвентаризаційною Комісією.

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Первісна вартість окремо придбаного нематеріального активу включає:

- ціну такого придбання у постачальника за вирахуванням знижок;
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт нематеріальних активів;
- суми непрямих податків, сплачені у зв'язку з придбанням (створенням) нематеріальних активів, якщо вони не відшкодовуються Компанією;
- комісійні винагороди, юридичні та інші професійні послуги, пов'язані з придбанням нематеріальних активів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- фінансові витрати, що підлягають капіталізації, якщо такий нематеріальний актив відповідає визначенню кваліфікаційного активу;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісна вартість об'єктів нематеріальних активів, зобов'язання за якими визначені загальною сумою, визначається шляхом розподілу цієї суми пропорційно справедливій вартості окремого об'єкту нематеріальних активів.

Компанія не визнає нематеріальний актив, що виникає в результаті дослідження, а витрати на дослідження визнаються як витрати у періоді понесення. Нематеріальний актив, який виникає в результаті розробки, визнається, тільки якщо Компанія може довести виконання усіх критеріїв передбачених п.57 МСБУ (IAS) 38.

#### Подальший облік

Нематеріальні активи після їх первісного визнання відображаються за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нематеріальний актив з обмеженим строком корисного використання амортизується на прямолінійній основі протягом строку корисного використання, при цьому сума такого нарахування визнається витратами звітного періоду в залежності від функціонального призначення конкретного об'єкту нематеріальних активів, яке встановлюється при його введенні в експлуатацію та обліковуються на відповідних рахунках обліку витрат.

Нематеріальний актив з невизначеним строком корисного використання не підлягає амортизації. Компанія проводить тестування нематеріального активу із невизначеним строком корисного використання на зменшення корисності щорічно та при наявності ознак зменшення корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів відображається щомісячно ( в останній день місяця) шляхом визнання витрат або капіталізації суми такої амортизації в інших активах. Нарахування амортизації нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з наступного місяця за місяцем коли (на одну з двох дат, яка сталася раніше):

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- на дату, з якої припиняють визнання активу.

Визначення ліквідаційної вартості нематеріального активу проводиться Інвентаризаційною комісією. Ліквідаційна вартість нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання прирівнюється до нуля, крім випадків, коли:

- існує безвідмовне зобов'язання іншої сторони щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисного використання;
- існує активний ринок для активу і ліквідаційна вартість може бути визначена шляхом посилання на цей ринок при умові, що швидше за все, такий ринок буде існувати в кінці строку корисного використання активу.

Строк корисного використання встановлюється на рівні коротшого зі строків:

- строк дії договірних чи інших юридичних прав, який включає строк їх подовження за умови обумовленої наявності права такого подовження без значних витрат;
- строк, протягом якого Компанія очікує отримувати економічні вигоди від використання такого нематеріального активу.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод амортизації нематеріальних активів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, та наприкінці кожного фінансового року переглядаються. Зміна

методу нарахування амортизації, ліквідаційної вартості та строку корисної використання розглядаються як зміна облікових оцінок та враховуються перспективно.

#### Припинення визнання

Визнання об'єкта нематеріальних активів активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Вибуття об'єкта нематеріальних активів може здійснюватися різними шляхами, наприклад шляхом продажу або ліквідації. Визначення непридатності нематеріальних активів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію.

#### **Інвестиції в дочірні компанії**

Інвестиції в дочірні компанії відображаються в окремій фінансовій звітності за собівартістю, зменшеною на суму збитків від знецінення.

#### **Запаси**

Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході діяльності Компанії, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Підкатегорії запасів включають:

- сировина та виробничі матеріали,
- запасні частини,
- паливно-мастильні матеріали,
- будівельні матеріали,
- інші матеріали,
- незавершене виробництво,
- напівфабрикати,
- товари.

#### Первісне визнання

Придбані запаси визнаються активом у разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- до Компанії перейшли всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з власністю на запаси;
- Компанія отримала контроль над запасами та здійснює управління ними в тій мірі, яка звичайно пов'язана з правом власності;
- вартість запасів може бути надійно визначена;
- існує ймовірність одержання Компанією економічних вигід, пов'язаних з використанням запасів.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Вартість запасів є еквівалентом їх ціни при оплаті на дату визнання. У разі відстрочення платежу за придбані запаси, Компанія визнає такі запаси у складі активів у сумі їх справедливої вартості. Відсотки, нараховані на умовах відстрочення платежу, не підлягають включенню до собівартості оприбуткованих запасів.

Первісною вартістю запасів, які придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається із наступних витрат:

- суми вартості придбаних запасів, сплаченої постачальнику, за винятком непрямих податків, які відшкодовуються Компанії;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків, пов'язаних з таким придбанням, які не підлягають відшкодуванню Компанії;
- транспортно-заготівельних витрат;
- інших витрат, пов'язаних із придбанням запасів та доведенням їх до стану та місця, у якому вони придатні до використання у запланованих цілях.

До транспортно-заготівельних витрат (далі - ТЗВ) відносяться затрати на заготівлю запасів, оплату тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів. ТЗВ відносно придбаних виробничих запасів, які неможливо віднести до конкретного об'єкту запасів, узагальнюються на рахунок «Транспортно-заготівельні витрати» з подальшим розподіленням витрат між залишками запасів та запасів, які вибули за методом визначення середнього відсотка. Середній відсоток ТЗВ визначається діленням суми залишків ТЗВ на початок звітного місяця і ТЗВ за звітний місяць на суму залишків запасів на початок місяця і запасів, що надійшли за звітний місяць. ТЗВ, які можливо віднести до конкретного об'єкту запасів на підставі товаросупровідних документів відображаються відразу у складі собівартості конкретної одиниці запасів.

#### Оцінка на дату балансу

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- первісною вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

Балансова вартість запасів має бути знижена до чистої вартості реалізації на підставі рішення керівництва Компанії, якщо відбулося їх фізичне ушкодження, повне або часткове моральне старіння, падіння ціни

реалізації, зниження якісних характеристик.

Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом формування резерву зменшення корисності запасів. З метою забезпечення достовірної оцінки запасів резерв обліковується на окремому контрахунку до рахунку обліку відповідного оборотного активу. Резерв зменшення корисності запасів визнається на звітну річну дату як різниця між первісною вартістю та чистою вартістю реалізації з одночасним визнанням інших операційних витрат.

Так, резерв має бути нарахований якщо:

- має місце повне або часткове моральне старіння запасів;
- коли запаси не використовуються більше 12 місяців або є впевненість у тому, що запаси не будуть використані за їх призначенням та їх вартість не буде відшкодована;
- відбулося зменшення ціни реалізації;
- розрахункові витрати на збут збільшились до такого рівня, що стає неможливим відшкодувати вартість запасів при подальшій реалізації;
- відбулося фізичне пошкодження запасів.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці обліку запасів вирахуванням з очікуваної ціни реалізації очікуваних витрат на подальшу реалізацію. Розрахункові оцінки чистої вартості реалізації ґрунтуються на найбільш достовірній доступній інформації та враховують коливання цін або вартості після закінчення звітного періоду, якщо вони відбивають умови, що мали місце на кінець звітного періоду.

Резерв зменшення корисності запасів визначається на звітну дату на основі огляду та аналізу залишків запасів та відображається як різниця між балансовою вартістю та чистою вартістю реалізації. Аналіз залишків запасів на предмет визначення чистої вартості реалізації та формування резерву зменшення корисності запасів здійснюється на основі результатів проведеної інвентаризації.

У випадку, якщо обставини, які були підставою для нарахування резерву зменшення корисності запасів перестали існувати або є чіткі свідчення зростання чистої вартості реалізації внаслідок економічних обставин, то такі запаси оцінюються за новою балансовою вартістю, яка є нижчою з двох оцінок: собівартістю запасів або переглянутою чистою вартістю реалізації. При цьому на суму збільшення вартості запасів відповідно коригується резерв зменшення корисності запасів та визнається інший операційний дохід. Сума визнаного доходу не може перевищувати суму попередньо визнаних витрат від зменшення корисності запасів в розрізі кожної одиниці обліку запасів.

#### Вибуття

Запаси визнаються в якості витрат в наступному порядку:

- при реалізації запасів їх балансова вартість визнається собівартістю реалізації того звітного періоду, в якому визнана відповідна виручка (дохід) від такої реалізації;
- при втраті Компанією контролю над запасами (нестачі, псування, крадіжки, повне знецінення при відсутності резерву, втрата при транспортуванні тощо) – балансова вартість таких запасів визнається витратами у період, коли виникла така втрата чи потреба у списанні;
- у разі нарахування резерву знецінення зменшення корисності запасів.

Запаси, використані на поліпшення основних засобів та інших необоротних активів капіталізуються та списуються на витрати через амортизацію такого активу протягом строку його корисного використання.

При вибутті запаси оцінюються за такими методами:

- при передаванні в виробництво запчастин і комплектуючих – з застосуванням собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО);
- при передачі в виробництво інших витратних матеріалів, реалізації або списанні однорідних товарно-матеріальних цінностей – по середньозваженій вартості;
- при реалізації автомобілів – за ідентифікованою собівартістю одиниці запасів.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів, які передані в експлуатацію, списується (100% вартості) з балансу Компанії з подальшою організацією їх оперативного кількісного обліку протягом строку їх фактичного використання за місцями експлуатації та матеріально-відповідальними особами.

#### **Оренда**

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію (платіж або ряд платежів).

Згідно п.5 МСФЗ (IFRS) 16 Компанія не застосовує вимоги п. 21-49 МСФЗ 16 у випадку:

- короткострокової оренди і
- оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди Компанія визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

*Короткострокова оренда* визначається як оренда, яка не передбачає права придбання орендованого активу, та термін якої становить 12 місяців і менш на початок терміну оренди.

Компанія-орендар може відносити до такої категорії також короткострокові договори з можливістю продовження терміну оренди на один рік за згодою сторін, в разі, коли орендар або орендодавець може в односторонньому порядку прийняти рішення не продовжувати договір без виплати штрафу, та відсутні умови, що зазначені нижче.

На дату початку оренди відповідно до IFRS 16 (п.18-19 та параграфів Б34-Б41) орендар оцінює, чи є він обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує можливість продовжити оренду або у тому, що він не реалізує можливість припинити дію оренди. Орендар розглядає всі доречні факти й обставини, які створюють економічний стимул для орендаря до реалізації такої можливості.

Зокрема, прикладами таких чинників, які беруться до уваги, є:

- важливість базового активу для діяльності орендаря, беручи до уваги, зокрема, те, чи є базовий актив спеціалізованим активом, місце знаходження базового активу та наявність відповідних альтернатив (IFRS 16 Б37г);
- значні вдосконалення базового активу здійснені (або здійснення яких очікується) протягом строку дії договору, що, як передбачається, дасть значну економічну вигоду орендареві коли можна буде реалізувати можливість продовжити або припинити дію оренди або придбати базовий актив (IFRS 16 Б37б);
- застосована орендарем у минулому практика щодо періоду, протягом якого він зазвичай використовував подібні види активів (чи орендовані, чи власні), а також економічні причини для обґрунтування упевненості у тому, що він реалізує або не реалізує певну можливість (IFRS 16 Б40).

При цьому Компанія застосовує звільнення щодо короткострокової оренди послідовно щодо кожного класу активів, які є предметом оренди.

Компанія - орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, так якщо б він був новим, незалежно від віку активу на момент надання його в оренду. Для визнання низької вартості базових активів з метою застосування МСФЗ (IFRS) 16 Компанія встановила вартісну межу у розмірі до 5000 доларів США, що визначається в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату визнання договору оренди. Зазначене судження базується на основі проведеного аналізу з урахуванням вартісного діапазону можливого сукупного впливу на фінансову звітність.

За договорами оренди, в яких базовий актив має низьку вартість, аналіз проводиться за кожним договором оренди окремо. Якщо орендар здає актив у суборенду, або розраховує здати актив у суборенду, то головна оренда не відповідає критеріям оренди малоцінного активу.

#### **Компанія як Орендар**

На дату початку оренди підприємство-орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди

#### Активи у формі права користування

##### *Первісна оцінка активу*

На дату початку оренди, Компанія як орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, яка включає наступне:

- а) суми первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- б) будь-які орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді;
- в) будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем; і
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

##### *Подальша оцінка активу*

Після дати початку оренди Компанія як орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення; і з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Компанія, нараховуючи амортизацію активу з права користування, використовує прямолінійний метод відповідно вимог щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо оренда передає право власності на базовий актив Компанії наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що Компанія скористається можливістю його придбати, то Компанія як орендар амортизує актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

В інших випадках Компанія як орендар амортизує 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.

Щоб визначити, чи зменшилась корисність активу з права користування, та для обліку будь-яких збитків унаслідок зменшення корисності, Компанія застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

#### Зобов'язання з оренди

#### *Первісне визнання*

На дату початку оренди Компанія як орендар оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання по оренді, складаються з наступних платежів за право користування базовим активом протягом терміну оренди, які ще не здійснені на дату початку оренди (п.27 МСФЗ (IFRS) 16):

- а) фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі, як описано в пункті В42 МСФЗ (IFRS) 16) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання;
- б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первісно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди (як описано в пункті 28 МСФЗ (IFRS) 16);
- в) суми, які, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціна виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цей опціон (що оцінюється з урахуванням факторів, описаних в пунктах В37-В40 МСФЗ (IFRS) 16); і
- д) виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, описаних у п. 27б) МСФЗ (IFRS) 16, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін (інфляції), платежі, пов'язані зі зміною валютних курсів, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежами, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Передплата за останній місяць оренди визнається активом Компанії та обліковується на рахунку обліку розрахунків з постачальниками.

Орендні платежі дисконтуються із застосуванням припустимої ставки відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія як орендар застосовує ставку своїх додаткових запозичень. Оскільки договори Компанії як орендаря не містить такої ставки, Компанія застосовує процентну ставку запозичень в комерційних банках України.

Відсотки за зобов'язанням із оренди в кожному періоді протягом строку оренди представлені сумою, яка здійснює незмінну періодичну процентну ставку на залишок зобов'язання з оренди.

#### *Наступна оцінка зобов'язання*

Після дати початку оренди Компанія як орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Витрати Компанії як орендаря на поліпшення об'єкта оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

У випадку, якщо умовами договору оренди передбачено зобов'язання надавати фіксовану кількість валюти та сплачувати її в грошовій одиниці України за курсом НБУ на дату такого платежу, то дана стаття визнається монетарною статтею.

#### *Переоцінка зобов'язання*

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- а) змінився строк оренди. Компанія як орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу оцінена з урахуванням подій та обставин, у контексті можливості придбання.

Компанія визначає переглянуту ставку дисконту як припустиму ставку відсотка в оренді на решту строку оренди на дату переоцінки, використовуючи показники, наявні на дату переоцінки, з офіційних джерел інформації, зазначених вище.

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів та використовує незмінену ставку дисконту, коли:

- а) змінилися суми, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості, або
- б) змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів.

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання з метою відобразити ці переглянуті орендні платежі лише тоді, коли змінилися грошові потоки (тобто, коли починає діяти коригування орендних платежів). Компанія визначає переглянуті орендні платежі для решти строку оренди на основі переглянутих договірних платежів.

Якщо Компанія протягом строку оренди погодить з Орендодавцем зміну початкового договору оренди на період,

що залишився, у зв'язку із включенням до нього додаткового обладнання, при цьому збільшення щомісячного орендного платежу буде пов'язане тільки з орендою нового обладнання, Компанія як орендар буде обліковувати модифікацію як окремих договір оренди, не пов'язаний із початковим договором оренди з первісно визначеним строком оренди. Таке рішення прийняте на підставі того, що в результаті модифікації Компанія отримує додаткове право користування базовим активом, а збільшення суми відшкодування за оренду зіставне з вартістю окремого договору на додаткове право користування. На дату початку оренди нового базового активу Компанія як орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди, яке належить до оренди додаткового базового активу. У результаті такої модифікації Компанія не буде здійснювати будь-яких коригувань у порядку обліку початкового договору оренди.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем внести поправки в початковий договір оренди і продовжити передбачений договором строк оренди на новий період та/або збільшити щомісячні орендні платежі, на дату набуття чинності модифікацією договору оренди Компанія буде переоцінювати зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія як орендар визнає різницю між балансовою вартістю модифікованого зобов'язання з оренди і балансовою вартістю зобов'язання з оренди безпосередньо перед модифікацією як коригування активу з права користування.

Зменшення обсягу оренди регулює параграф 46 МСФЗ 16 — Компанія як орендар обліковує переоцінку орендного зобов'язання так:

- а) зменшує балансову вартість активу з права користування, щоб відобразити часткове або повне припинення оренди для модифікацій оренди, які зменшують сферу її дії. Орендар визнає у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням такої оренди;
- б) відповідно коригує актив з права користування для всіх інших модифікацій оренди.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем змінити початковий Договір оренди на період, що залишився, у зв'язку із частковим виключенням з нього обладнання, на дату набуття чинності модифікацією Компанія буде переоцінювати зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія як орендар визнає зменшення балансової вартості активу з права користування пропорційно до активу з права користування, що залишився.

Компанія як орендар визнає різницю між зменшенням зобов'язання з оренди та зменшенням активу з права користування як прибуток у складі прибутку або збитку на дату набуття чинності модифікацією.

Компанія як орендар визнає різницю між частиною зобов'язання з оренди, що залишилася і модифікованою частиною зобов'язання з оренди, як коригування активу з права користування, яке відображає зміну відшкодування, сплаченого за оренду, і переглянуту ставку дисконтування.

Якщо ж зміна договору оренди не буде стосуватися натуральних показників, то модифікаційні перерахунки вплинуть тільки на актив з права користування.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем внести поправки до початкового договору оренди і зменшити орендні платежі на період, що залишився, на дату набуття чинності модифікацією Компанія як орендар переоцінить зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) нові щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія визнає різницю між балансовою вартістю модифікованого зобов'язання з оренди і балансовою вартістю зобов'язання з оренди безпосередньо перед модифікацією, як коригування активу з права користування.

### **Компанія як Орендодавець**

Компанія як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.

### **Операційна оренда**

Дохід від операційної оренди (орендні платежі від операційної оренди) визнається у складі іншого операційного доходу відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди за принципом нарахування відповідно до умов діючого договору оренди.

Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як інші операційні витрати. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджується із стандартною політикою Компанії щодо подібних активів.

Первісні прямі витрати, понесені Компанією як орендодавцем при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості базового активу та визнаються як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Компанія як орендодавець обліковує модифікацію операційної оренди як нову оренду з дати набрання чинності модифікацією, враховуючи будь-які платежі в рахунок попередньої оплати чи нараховані орендні платежі, пов'язані з первинною орендою як частину орендних платежів за новою орендою.

### **Фінансові інструменти**

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї компанії і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні вважається, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації). Проте, якщо частина наданої або отриманої компенсації не призначена для фінансового інструмента, справедлива вартість фінансового інструмента попередньо оцінюється із застосуванням відповідного метода оцінювання:

- Справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, попередньо оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу;
- Позика, до якої застосовується позаринкова ставка відсотка (наприклад, 5%, коли ринкова ставка для подібних позик становить 8%) визнається за її справедливою вартістю з нарощуванням дисконту з відображенням у прибутку чи збитку із застосуванням метода ефективної ставки відсотка.

Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

### **Фінансові активи**

#### *Первісне визнання та оцінка*

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) та за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків, що передбачені договором, за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомого компонента фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить вагомий компонент фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною її операції, визначеної відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків» на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається SPPI-тестом і здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

#### *Подальша оцінка*

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані за рішенням Компанії як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

**Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти)**

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, також до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торговельну дебіторську заборгованість.

**Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові інструменти)**

Компанія оцінює боргові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продаж фінансових активів; та
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

У випадку боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відсотковий дохід, переоцінка валютних курсів та збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про прибуток або збиток і розраховуються таким же чином, як і в випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Решта зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковується в чистий прибуток або збиток.

У Компанії відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

**Фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)**

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого скасування, класифікувати інвестиції в боргові інструменти, як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСФЗ 32 «Фінансові активи: подання» і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами не рекласифікуються в склад чистого прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Компанія отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Компанія не має фінансових активів, які б були класифіковані на її розсуд як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти).

**Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток**

Категорія фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включає фінансові активи, утримувані для продажу, фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, які в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифіковані як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони визначені на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування. Фінансові активи, грошові потоки за якими не є виключно платежами в

рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від використовуваної бізнес-моделі. Незважаючи на критерії для класифікації боргових інструментів як оцінюваних за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первісному визнанні Компанія може на власний розсуд класифікувати боргові інструменти як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує облікову невідповідність.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в звіті про прибуток або збиток.

### **Знецінення фінансових активів**

Оцінки знецінення (зменшення корисності) застосовуються до боргових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Для оцінки знецінення фінансових активів Компанія розраховує очікувані кредитні збитки на підставі коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL), який застосовується до групи активів.

Загальна сукупність елементів дебіторської заборгованості об'єднується в групи дебіторської заборгованості за схожими характеристиками кредитного ризику. Характеристиками кредитного ризику дебіторської заборгованості є перевищення строків погашення дебіторської заборгованості.

Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід, застосовує наступні коефіцієнти збитків які розраховані з застосуванням індексу інфляції до відповідної групи дебіторської заборгованості, яка об'єднана за ознаками. Розмір кредитного ризику визначається як добуток суми дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL).

Компанія оновлює матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. На кожну звітну дату спостережні дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються та аналізуються зміни прогнозних оцінок. Знецінення боргових активів розраховується на кожну дату балансу Компанії.

### **Припинення визнання**

Фінансовий актив (або - де можна застосувати - частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;

або

- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки за «транзитною» угодою; та або

(а) Компанія передала практично всі ризики і вигоди від активу, або

(б) Компанія не передала, але й не зберігала за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла вона ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Компанія не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, Компанія продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, в якій вона продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Компанією.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою відшкодування, виплата якої може вимагатися від Компанії.

### **Фінансові зобов'язання**

#### **Первісне визнання та оцінка**

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат, що безпосередньо відносяться до операції.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгово та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські.

#### **Подальша оцінка**

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

#### **Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток**

Ця категорія включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не визначені на розсуд Компанії як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ 9.

Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих за її розсуд які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

#### **Взаємозалік фінансових інструментів**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в звіті про фінансовий стан, коли існує юридично захищене право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

#### **Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість**

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і розмежовується на короткострокову та довгострокову, яка обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

#### **Кредити та позики**

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток.

До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики.

#### **Операції в іноземних валютах**

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення окремої фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дати здійснення операцій.

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на відповідні звітні дати. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за курсами обміну НБУ станом на кінець року, відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, у тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін курсів обміну на немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються у складі прибутків чи збитків від зміни справедливої вартості.

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

Валюта	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2025 р.
1 долар США	42,0390	42,3878
1 євро	43,9266	49,8565

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, депозити до запитання в банках та строкові депозити, первісний строк яких не перевищує трьох місяців, які не обтяжені будь-якими договірними

зобов'язаннями.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів згідно визначенню вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів, так як вони вважаються невід'ємною частиною діяльності Компанії по управлінню грошовими коштами.

#### **Передоплати**

Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення та зменшення корисності. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Аванси, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

#### **Аванси отримані**

Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом, за наявності тривалого періоду постачання, можуть відобразитися за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.

#### **Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат**

(а) Зобов'язання щодо пенсійного забезпечення.

Компанія не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок та сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

(в) Інші пенсійні зобов'язання.

У Компанії відсутні підстави для формування забезпечень під майбутні виплати пільгових пенсій, право на які надається за роботу із шкідливими та важкими умовами праці на підставі Закону України «Про пенсійне забезпечення» №1788-ХІІ від 05.11.1991 р., оскільки відсутні посади, виконання роботи за якими передбачає право на пільгову пенсію.

Компанія визнає підстави для формування забезпечення витрат на виплату відпусток, яке надається відповідно до законодавства з праці та включає обов'язкові виплати, передбачені КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні. Забезпечення формується в оціночній вартості щомісячно, та його фактичних розмір уточнюється станом на дату річного балансу.

#### **Власний капітал**

Власний капітал Компанії складається зі статутного та резервного капіталів та нерозподіленого прибутку. Зареєстрований (статутний) капітал було сформовано за рахунок внесків акціонерів, що вносилися в оплату придбаних акцій в період, коли компанія була акціонерним товариством. Резервний капітал формується Компанією шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше ніж 5% від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку та має бути не менше ніж 15% від статутного капіталу. Метою його створення є покриття збитків Компанії та поступове збільшення зареєстрованого (статутного) капіталу.

#### **Умовні зобов'язання**

Розкриття інформації щодо таких зобов'язань надається, за винятком випадків, коли відтік ресурсів для виконання таких зобов'язань є малоімовірним. Умовні активи не визнаються у звіті про фінансовий стан. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження пов'язаних з ними економічних вигод є імовірним.

#### **Резерви**

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

#### **Визнання доходів**

Компанія 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, Компанія визнає як дохід від звичайної діяльності суму ціни операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

*Ціна операції* – це сума компенсації, на яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, як обіцяно відповідно до чинного договору, за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. При цьому ціна операції не включає оцінок змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться. Типовий договір клієнта Компанії має чітко встановлену фіксовану ціну угоди (продажу) за окремою ціною продажу за кожну одиницю продукції (товару, послуги).

При визначенні ціни операції Компанія коригує обіцяну суму компенсації для будь-якого істотного компоненту фінансування. Це застосовується Компанією, наприклад, у випадках будь-яких значних авансових платежів та суттєвих довгострокових умов платежів, наданих клієнту з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, узгоджені Компанією та клієнтом, надають клієнту або Компанії значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові. Це означає, що істотний компонент фінансування виділяється (на основі справедливої вартості) з доходів Компанії від звичайної діяльності на процентні доходи або процентні витрати.

Ціна операції коригується лише якщо:

- компонент фінансування має значний вплив,
- існує різниця в термінах понад один рік і
- основною причиною є надання / отримання фінансування.

Метою коригування обіцяної суми компенсації на предмет істотного компоненту фінансування є те, що Компанія визнає дохід від звичайної діяльності у сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт розплачувався за ці товари або послуги грошовими коштами, коли вони переходять до клієнта (тобто ціна продажу у грошових коштах).

Основний дохід Компанії формується від продажу готової продукції, а саме: автомобілів марки Шкода. У договорах на продаж окрема одиниця розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Компанією передається контроль над продукцією або товарами і, таким чином, задовольняються зобов'язання щодо виконання. Основна вимога для визнання доходу полягає в тому, що між Компанією та клієнтом існує договір, який встановлює обов'язкові до виконання права та обов'язки для обох сторін. Договір з клієнтом існує, якщо:

- 1) договір був затверджений, і сторони зобов'язались виконувати свої відповідні зобов'язання,
- 2) визначені права кожної із сторін відносно товарів або послуг, які будуть передаватися,
- 3) визначені умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися,
- 4) договір має зрозумілу комерційну сутність та,
- 5) цілком імовірно (> 50% ймовірності), що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Як правило, договори не об'єднуються для цілей обліку доходів, оскільки, кожен контракт між Компанією і клієнтом має свою комерційну мету, а результати за окремими договорами не пов'язані між собою.

*Модифікація договору* - це зміна обсягу або ціни (або обох) договору, узгодженого Компанією та клієнтом. Модифікація договору існує, коли Компанія та клієнт узгодили модифікацію, яка або створює нові, або змінює існуючі обов'язкові до виконання права та обов'язки. Модифікація договору обліковується як окремий договір (окреме зобов'язання щодо виконання) або як частина існуючого договору (існуюче зобов'язання щодо виконання) залежно від характеру модифікації.

Компанія має один вид модифікації договорів – нові замовлення на додаткові одиниці поставки продукції (товарів та послуг), які враховуються як окремі зобов'язання щодо виконання.

Одним із основних критеріїв визнання доходів є те, що можливість отримання ціни операції має бути ймовірною до того, як будь-який дохід може бути визнаний. Оцінка *кредитного збитку* проводиться Компанією на початку виконання договору, виходячи з того, яка існує ймовірність, що ціна операції буде отримана і у випадку, коли зміняться суттєві факти та обставини. Оцінка кредитного збитку базується на здатності клієнта та його намірів здійснити оплату в міру настання термінів оплати після розгляду будь-яких цінових знижок, які Компанія очікує надати клієнту.

Якщо існує ймовірність того, що на початку терміну дії договору клієнт не планує здійснити оплати (> 50% ймовірності), то договір не існує для цілей визнання доходу, а прибуток не визнається, доки не буде отримано несплаченого клієнтом платежу, і

- 1) відсутні зобов'язання щодо доставки товари / послуги або
- 2) договір було припинено.

Проте витрати визнаються як понесені, якщо Компанія планує прийняти меншу суму платежу (наприклад, цінові знижки або додаткові знижки), ця сума визнається в якості відшкодування за договором.

Будь-які майбутні кредитні збитки після укладення договору оцінюються через створення резерву на знецінення боргів та визнаються як витрати, а не як зменшення доходу.

## **Визнання витрат**

Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

## **Фінансові доходи та витрати**

Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, прибутки/збитки від виникнення фінансових інструментів, прибутки/збитки від курсової різниці за позиковими коштами, процентні витрати за зобов'язаннями з пенсійного забезпечення, знецінення інвестицій для подальшого продажу та страхування наданих у забезпечення основних засобів. Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

## **Податки на прибуток**

У цій окремій фінансовій інформації податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України, які введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у звіті про прибутки та збитки, якщо тільки вони стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах.

*Поточний податок* – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

*Відстрочений податок на прибуток* розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупні прибутки та збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, якої дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

## **Податок на додану вартість (ПДВ)**

ПДВ стягується за наступними ставками:

- 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством);
- 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг.

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлях виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше, право на кредит із вхідного ПДВ при імпорту товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

### 3. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Підготовка окремої фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкових змін або обставин, не підконтрольних Компанії. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- строки корисного використання основних засобів;
- знецінення;
- первинне визнання операцій з пов'язаними сторонами.

#### **Строки корисного використання основних засобів**

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Компанія отримує майбутні економічні вигоди від їх поточного використання під час надання послуг та виробництві продукції. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застаріння часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники:

- (а) передбачуване використання активів;
- (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і
- (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Орієнтовні строки корисного використання є такими:

<i>Група основних засобів</i>	<i>Строки експлуатації (у роках)</i>
Будівлі та споруди	від 15 до 30
Машини та обладнання	від 3 до 12
Транспорт	5
Інші	від 4 до 12

Ефект від перегляду остаточного строку корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

#### **Знецінення фінансових активів**

На кожен звітну дату Компанія оцінює актив на предмет наявності ознак можливого знецінення. Якщо подібні ознаки мають місце, Компанія проводить оцінку вартості, що відшкодовується, такого активу.

При оцінці ознак знецінення основних коштів, що належать Компанії, Компанія аналізує як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розглянуті зовнішні джерела інформації містять у собі зміни ринкового, економічного й правового середовища, у якому Компанія здійснює свою діяльність, і які перебувають поза її контролем і впливають на вартість, що відшкодовується, гудвіла, активів і основних коштів.

Розглянуті Компанією внутрішні джерела інформації включають способи поточного або передбачуваного використання основних коштів, а також показники продуктивності активів.

При оцінці вартості, що відшкодовується, активів і основних коштів, керівництво Компанії проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після оподаткування, які, як передбачається, будуть генеруватися об'єктами Компанії, витрат на продаж об'єктів і відповідних ставок дисконтування.

Зниження прогнозованих цін, ріст передбачуваних майбутніх витрат на проведення, ріст передбачуваних майбутніх капітальних витрат, зниження обсягів виробництва й резервів і/або негативна поточна економічна ситуація можуть привести до зменшення балансової вартості активів Компанії.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної до одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминуче застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, що не генерують незалежні грошові потоки, до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці строків і величини відповідних грошових потоків у рамках розрахунків вартості у використанні. Наступні зміни віднесення активів до генеруючих одиниць або строків грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

#### **Знецінення нефінансових активів**

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його (її) відшкодування, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття базується на наявній інформації по зобов'язуючим операціями продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу.

Розрахунок вартості при використанні заснований на моделі дисконтування грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, щодо проведення якої у Компанії відсутні зобов'язання, або значні інвестиції в майбутньому, які поліпшають результати активів тестованої на знецінення одиниці, яка генерує грошові кошти. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконту, застосованої в моделі дисконтування грошових потоків, а також до очікуваних грошових потоків та темпів зростання, використаних з метою екстраполяції. Такі оцінки найбільш доречні для тестування гудвілу та інших нематеріальних активів з невизначеними термінами корисного використання, які визнаються Компанією.

#### **Первинне визнання операцій з пов'язаними сторонами.**

В ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Відповідно до вимог МСФЗ 9, фінансові інструменти при первинному визнанні повинні відображатися за справедливою вартістю. При визначенні того, чи проводилися операції по ринкових або неринкових процентних ставках, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку.

### **4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ**

Компанією вперше застосовано деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати (якщо не вказане інше). Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

#### **Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» та МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» – Відсутність можливості обміну (набули чинності з 1 січня 2025 року)**

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- використаний(і) спот-курс(и);
- процес оцінки;
- ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

За оцінками керівництва, прийняття до застосування у майбутніх періодах зазначених вище стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

### **5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ОКРЕМІЙ ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ**

#### **5.1. Доходи та витрати від основної діяльності**

Основним видом продукції Компанії є автомобілі марки "Skoda", що призначені для перевезення пасажирів і невеликого вантажу. Перспективність виробництва автомобілів марки "Skoda", що призначені для перевезення пасажирів і невеликого вантажу оцінюється як висока, зокрема для вітчизняного ринку споживачів. Залежності від сезонних змін немає. Ринком збуту є внутрішній ринок України.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за договорами з покупцями представлений наступним чином:

	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Реалізація готової продукції	1 050 445	2 223 550
Реалізація товарів та послуг	5 762 597	2 539 590

	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
<b>Разом</b>	<b>6 813 042</b>	<b>4 763 140</b>

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) представлена наступним чином:

	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Реалізація готової продукції	968 200	1 970 539
Реалізація товарів та послуг	5 350 923	2 339 000
<b>Разом</b>	<b>6 319 123</b>	<b>4 309 539</b>

## 5.2. Інші операційні доходи

<b>Інші операційні доходи</b>	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Дохід від операційної курсової різниці	1 862	2 364
Дохід від купівлі-продажу валюти	4 560	3 265
Дохід від реалізації інших оборотних активів	3 420	1 965
Дохід від операційної оренди активів	13 653	4 076
Отримані штрафи за господарськими договорами	76	335
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	20	-
Гарантійні відшкодування та компенсації	49 631	67 545
Відсотки за залишками грошових коштів на рахунках	6 980	5 968
Інші операційні доходи	7 225	7 632
<b>Разом</b>	<b>87 427</b>	<b>93 150</b>

## 5.3. Адміністративні витрати

<b>Адміністративні витрати</b>	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Заробітна плата та нарахування на неї	59 161	34 360
Послуги сторонніх організацій	13 412	11 834
Матеріали	3 158	2 834
Амортизація	4 973	2 753
Амортизація активу з права користування	5 614	5 030
Податки	690	475
Послуги банку	6 566	5 950
Витрати на відрядження	1 076	472
Резерв майбутніх платежів	5 117	2 930
<b>Разом</b>	<b>99 767</b>	<b>66 638</b>

## 5.4. Витрати на збут

<b>Витрати на збут</b>	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Транспортні послуги	55 960	41 841
Гарантійні відшкодування	36 416	29 783
Комісійна винагорода	14	14
Матеріали (в т. ч. ПММ)	995	138
Амортизація	643	622
Амортизація активу з прав користування	30 441	18 166
Маркетингові та рекламні послуги	-	-
Заробітна плата та нарахування на неї	28 953	6 345
Інші	4 594	3 306
<b>Разом</b>	<b>158 016</b>	<b>100 215</b>

## 5.5. Інші операційні витрати

<b>Інші операційні витрати</b>	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Витрати від операційної курсової різниці	3 013	2 892
Нестачі та псування	152	134

<b>Інші операційні витрати</b>	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Витрати на купівлю-продаж валюти	7 792	7 427
Витрати на паливо	353	359
Витрати на електроенергію	4 269	3 236
Інформаційно-консультаційні послуги	7 589	296
Амортизація	5 061	4 139
Амортизація активу з прав користування	2 370	6 294
Собівартість продажу оборотних активів та ін. послуг	2 850	365
Резерв під кредитні збитки	602	108
Резерв на знецінення товарів	6 068	2 087
Заробітна плата та нарахування на неї	6 002	11 518
Штрафи	1	97
Інші операційні витрати	14 016	13 955
<b>Разом</b>	<b>60 138</b>	<b>52 907</b>

#### 5.6. Інші фінансові доходи та фінансові витрати

<b>Інші фінансові доходи</b>	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Дохід від списання боргу за позикою	70 000	-
Дохід від дисконтування кредитів та позик	16 751	223
Дохід від дисконтування іншої довгострокової заборгованості	30 001	27 279
<b>Разом</b>	<b>116 752</b>	<b>27 502</b>

<b>Фінансові витрати</b>	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Витрати від дисконтування кредитів та позик	97 748	156 584
Витрати від дисконтування довгострокової заборгованості	22 516	20 242
Відсотки за кредитами та позиками	89 976	60 206
Витрати за орендними зобов'язаннями	9 903	17 289
Інші фінансові витрати	6	6
<b>Разом</b>	<b>220 149</b>	<b>254 327</b>

#### 5.7. Інші доходи та інші витрати:

<b>Інші доходи</b>	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Дохід від неопераційної курсової різниці	27 752	6 349
Інші доходи	1 185	916
<b>Разом</b>	<b>28 937</b>	<b>7 265</b>

<b>Інші витрати</b>	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Витрати від неопераційної курсової різниці	38 847	132 369
Резерв на знецінення капітальних інвестицій	175	129
Інші витрати	5 742	5 028
<b>Разом</b>	<b>44 764</b>	<b>137 526</b>

#### 5.8. Витрати на винагороди працівникам

	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Заробітна плата, в тому числі:	99 998	81 451
<i>Собівартості</i>	23 161	38 901
<i>Адміністративних витрат</i>	48 835	20 490
<i>Витрат на збут</i>	23 874	5 288
<i>Інших операційних витрат</i>	4 128	8 772
Нарахування на заробітну плату, в тому числі:	22 050	17 950
<i>Собівартості</i>	4 772	8 206
<i>Адміністративних витрат</i>	10 326	5 870
<i>Витрат на збут</i>	5 079	1 056

Інших операційних витрат	1 873	2 818
<b>Разом</b>	<b>122 048</b>	<b>99 401</b>

Стан заборгованості по виплатам персоналу:

	За 2025 рік	За 2024 рік
Заборгованість перед персоналом	3 841	2 111
Заборгованість за нарахуваннями на заробітну плату		
<b>Разом</b>	<b>3 841</b>	<b>2 111</b>

#### 5.9. Податок на прибуток

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014р. №71-VIII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2025 та 2024 років.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, включають:

	2025	2024
Поточний податок		
Зміни у відстрочених податках	(24 153)	776
Дохід (витрати) по податку на прибуток	(24 153)	776

Станом на 31.12.2025	Податковий ефект		
	тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування через сукупний дохід
Основні засоби	-	5 144	-
Резерв під ОКЗ	128	-	-
Резерв під знецінення запасів	2 380	-	-
Резерв під знецінення капітальних інвестицій	56	-	-
Резерв під знецінення нематеріальних активів	51	-	-
Резерв під забезпечення майбутніх витрат	84	-	-
Всього	2 699	5 144	-
<b>Загалом відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>-</b>	<b>2 445</b>	<b>-</b>

Станом на 31.12.2024	Податковий ефект		
	тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування через сукупний дохід
Основні засоби	-	6 227	-
Резерв під ОКЗ	43	-	-
Резерв під знецінення запасів	1 757	-	-
Резерв під знецінення капітальних інвестицій	48	-	-
Резерв під знецінення нематеріальних активів	38	-	-
Резерв під забезпечення майбутніх витрат	72	-	-
Всього	1 958	6 227	-
<b>Загалом відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>-</b>	<b>4 269</b>	<b>-</b>

## 5.10. Основні засоби

Рух основних засобів за 2025 та 2024 роки був наступний:

	Земельні ділянки	Будинки і споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Активи права користування орендованими засобами	Всього
<b>ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ</b>								
на 01.01.2024 р.	14 980	1 400 054	35572	13 977	1998	3026	145 884	1 615 491
за 2024 р.								
Надходження	2395	2424	18 826	11 513	80	456	13 831	49 525
Вибуло	-	-	(1 549)	(1 512)	(39)	(95)	(6 021)	(9 216)
на 31.12.2024 р.	17 375	1 402 478	52 849	23 978	2 039	3 387	153 694	1 655 800
за 2025 р.								
Надходження	2 858	5308	56 737	5743	-	640	151 930	223216
Вибуло	-	-	(471)	(556)	(19)	(213)	(145 291)	(146550)
на 31.12.2025 р.	20 233	1 407 786	109 115	29 165	2 020	3814	160 333	1 732 466
<b>ЗНОС</b>								
на 01.01.2024 р.	-	(1 360178)	(29 891)	(9 304)	(1950)	(2 978)	(52 598)	(1 456 899)
за 2024 р.								
Нараховано	-	(6701)	(2765)	(1871)	(28)	(464)	(55 265)	(67 094)
Вибуло	-	-	1549	1512	39	95	6021	9216
на 31.12.2024 р.	-	(1 366879)	(31107)	(9 663)	(1 939)	(3347)	(101 842)	(1 514 777)
за 2025 р.								
Нараховано	-	(7121)	(5065)	(3993)	(40)	(596)	(56 928)	(73743)
Вибуло	-	-	471	556	19	213	145 291	146550
на 31.12.2025 р.	-	(1 374000)	(35701)	(13 100)	(1 960)	(3730)	(13 479)	(1 441 970)
<b>БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:</b>								

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності за МСФЗ за 2025 рік станом на 31 грудня 2025 року**  
Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

---

на 01.01.2024 р.	14 980	39 876	5 681	4 673	48	48	93 286	158 592
на 01.01.2025 р.	<u>17 375</u>	<u>35 599</u>	<u>21 742</u>	<u>14 315</u>	<u>100</u>	<u>40</u>	<u>51 852</u>	<u>141 023</u>
на 31.12.2025 р.	<u><u>20 233</u></u>	<u><u>33 786</u></u>	<u><u>73 414</u></u>	<u><u>16 065</u></u>	<u><u>60</u></u>	<u><u>84</u></u>	<u><u>146 854</u></u>	<u><u>290 496</u></u>

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються на 31.12.2025 року складає 57 524 тис. грн. У заставі перебувають основні засоби (виробниче обладнання) заставною вартістю - 1 075 тис. грн., нерухоме майне заставною вартістю – 17 247 тис. грн. Передавати в заставу основні засоби для забезпечення отриманих позик і кредитів вимагає практика кредитування. Керівництво Компанії в 2025 та 2024 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

#### 5.11. Капітальні інвестиції

Рух капітальних інвестицій представлений наступним чином:

<b>Основні засоби</b>	
<b>на 01.01.2024 р.</b>	<b>46</b>
<b>за 2024 р.</b>	
Надходження	80 652
Вибуло	49 571
<b>на 31.12.2024 р.</b>	<b>31 127</b>
<b>за 2025 р.</b>	
Надходження	223 793
Вибуло	235 515
<b>на 31.12.2025 р.</b>	<b>19 405</b>

#### 5.12. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за 2024 та 2025 роки був наступним

	ПЗ ТА ЛІЦЕНЗІЇ	ІНШІ НМА	ВСЬОГО
<b>ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ</b>			
<b>НА 01.01.2024</b>	<b>268</b>	<b>2451</b>	<b>2719</b>
Надходження	-	-	-
Вибуття	(268)	(82)	(350)
<b>НА 31.12.2024</b>	<b>-</b>	<b>2369</b>	<b>2369</b>
Надходження	259	69	328
Вибуття	(-)	(103)	(103)
<b>НА 31.12.2025</b>	<b>259</b>	<b>2335</b>	<b>2594</b>
<b>НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС</b>			
<b>НА 01.01.2024</b>	<b>(245)</b>	<b>(1 747)</b>	<b>(1 992)</b>
Нараховано	(23)	(52)	(75)
Вибуло	268	-	268
<b>НА 31.12.2024</b>	<b>(-)</b>	<b>(1 799)</b>	<b>(1799)</b>
Нараховано	(72)	(53)	(125)
Вибуло	-	19	19
<b>НА 31.12.2025</b>	<b>(72)</b>	<b>(1833)</b>	<b>(1905)</b>
<b>ЗАЛИШКОВА ВАРТІСТЬ</b>			
<b>НА 01.01.2024</b>	<b>23</b>	<b>704</b>	<b>727</b>
<b>НА 31.12.2024</b>	<b>-</b>	<b>570</b>	<b>570</b>
<b>НА 31.12.2025</b>	<b>187</b>	<b>502</b>	<b>689</b>

#### 5.13. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються на окремому балансі Компанії станом 01.01.2024 та на 31.12.2024 року, є фінансовими інструментами, які класифікуються як такі, що оцінюються за собівартістю, та являють собою частку у статутному капіталі підприємства-резидента ТОВ «РІК» у розмірі 99,75 %, що дорівнює 558 593 тис. грн.

Протягом 2024 року частка участі Компанії у статутному капіталі підприємства не змінювалася. Протягом 2025 року Компанія не придбавала частки у статутному капіталі інших підприємств.

#### 5.14. Оренда

Компанія уклала ряд договорів оренди. Строк оренди за цими угодами становить до 3 років. З метою визначення орендних зобов'язань відповідно до положень стандарту МСФЗ (IFRS) 16, Компанією як Орендарем застосовується ставка запозичення за середньою ринковою вартістю кредитів за даними НБУ на дату укладення договору.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів (виробничий комплекс, об'єкт нерухомості та трансформаторна підстанція) в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>Початок періоду</b>	51 852	93 286
Приріст	151 930	13 831
Амортизація	(56 928)	(55 265)
<b>На кінець періоду</b>	<b>146 854</b>	<b>51 852</b>

Актив з права користування відображений у складі необоротний активів по рядкам балансу «Основні засоби». Зобов'язання, які визнані за активом з права користування станом на звітні дати, наступні:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Довгострокові	105 803	5 115
Короткострокові	42 571	55 577
<b>На кінець періоду</b>	<b>148 374</b>	<b>60 692</b>

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди поданий у Примітці 6.3. Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Витрати по амортизації активів у формі права власності	56 928	55 265
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	9 903	17 289
Витрати по короткостроковій оренді, що визнані у складі інших операційних витрат	1 092	628
<b>Разом</b>	<b>67 923</b>	<b>73 182</b>

#### 5.15. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Готова продукція	166 868	99 101
Товари	459 819	344 683
Запасні частини	13 706	7 239
Пальне	427	496
Інші	8 660	5 169
Резерв на знецінення запасів	(6 243)	(6 279)
Резерв на знецінення готової продукції	(3 457)	(3 485)
Резерв на знецінення товарів	(3 523)	
<b>Разом</b>	<b>636 257</b>	<b>446 924</b>

Вартість запасів зменшена на суму резерву на знецінення запасів та на суму резерву на знецінення готової продукції розрахованого відповідно до облікової політики, що враховує статистичні дані про старіння запасів.

За результатами аналізу ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарів відсутні фактори, які б свідчили про втрату їх первісної економічної вигоди. У заставі перебувають товари в обороті на суму 92 003 тис. грн.

#### 5.16. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги має наступний вид:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Дебіторська заборгованість вітчизняних покупців	112 839	242 725
Дебіторська заборгованість іноземних покупців		681
Резерв під очікувані кредитні збитки	( 113)	( 243 )

<b>Разом:</b>	<b>112 726</b>	<b>243 163</b>
---------------	----------------	----------------

В середньому, контрактний термін погашення дебіторської заборгованості складає 30 днів.

У складі резерву під очікувані кредитні збитки за основною діяльністю у 2025 році відбулися такі зміни:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
<b>На початок року</b>	(243)	(210)
Списання/використання резерву	178	75
Відрахування до резерву	(48)	(108)
<b>На кінець року</b>	<b>(113)</b>	<b>(243)</b>

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Не прострочена	112 726	243 163
0-60 днів	-	-
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
більше 120 днів	-	-
<b>Разом:</b>	<b>112 726</b>	<b>243 163</b>

Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю деномінована в гривнях.

#### 5.17. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за виданими авансами має наступний вигляд :

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Авансові платежі постачальникам - нерезидентам	1 045 894	886 133
Авансові платежі постачальникам - резидентам	1 794	12 287
<b>Всього</b>	<b>1 047 688</b>	<b>908 420</b>

#### 5.18. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та інша поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та інша поточна дебіторська заборгованість має наступний вигляд:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Розрахунки за наданою фінансовою допомогою	10 600	11 800
Розрахунки за ПДВ		48
Розрахунки з податку на прибуток		5 846
Розрахунки за нарахованими доходами	958	651
Розрахунки з нерезидентами за гарантійними виплатами	3 398	4 108
Інші	1 232	2 164
<b>Всього</b>	<b>16 188</b>	<b>24 617</b>

Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар США).

#### 5.19. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2025 року та 1 січня 2025 року гроші та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар, євро). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Гроші та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	140 838	79 041
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	-	-
Гроші на рахунку в СЕА ПДВ	-	-

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності за МСФЗ за 2025 рік станом на 31 грудня 2025 року**  
 Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	31.12.2025	31.12.2024
<b>Разом</b>	<b>140 838</b>	<b>79 041</b>

Інші надходження та витрачання грошових коштів Компанії, відображені у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включають:

Інші надходження операційної діяльності

	2025	2024
Повернення невикористаних підзвітних сум	110	74
Страхове відшкодування	421	91
Гарантійні надходження і компенсації	60 513	88 976
Позитивний результат від купівлі-продажу валюти	4 553	3 265
Інші надходження	22	457
<b>Разом</b>	<b>65 619</b>	<b>92 863</b>

Інші витрачання операційної діяльності

	2025	2024
Погашення за авансовими звітами	1 613	855
Аліменти та інші утримання із заробітної плати	434	420
Розрахунково-касове обслуговування	6 564	4 441
Від'ємний результат за операціями з купівлі-продажу валюти	7 786	7 427
Інші витрати	4 533	3 852
<b>Разом</b>	<b>20 930</b>	<b>16 995</b>

Інші надходження та інші платежі фінансової діяльності

	2025	2024
Отримання позик	290 136	255 000
Інші надходження	32 707	13 200
Погашення позик	(220 620)	(242 000)
Витрачання на сплату відсотків	(87 117)	(110 836)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	( )	( )
Інші платежі, операції по фінансовим допомогам	(10 800)	(11 800)
<b>Разом</b>	<b>4 306</b>	<b>(96 436)</b>

Інші надходження та інші платежі фінансової діяльності представляють собою рух коштів внаслідок надання третім особам та повернення від третіх осіб поворотної фінансової допомоги.

## 5.20. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи включають в собі:

	31.12.2025	31.12.2024
Підписка на періодичні видання		
Розрахунки за страхуванням		
Податкові зобов'язання з ПДВ	8 055	2 251
Податковий кредит за накладними, не включеними до декларації	210	180
Інші	12	39
<b>Разом</b>	<b>8 277</b>	<b>2 470</b>

## 5.21. Власний капітал

### Зареєстрований (пайовий капітал)

На 31 грудня 2025 р. та 01 січня 2025 р. зареєстрований статутний капітал Компанії становить 234 475 796 грн. До моменту перетворення ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРОКАР» на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ» та скасування реєстрації випуску цінних паперів (. Розпорядженням НКЦПФР від 19.12.2025 року). загальна кількість оголошених простих іменних акцій становила 807 980 шт. з номінальною вартістю 290,2 грн. кожна. Всі оголошені акції були випущені і повністю сплачені. Всі прості іменні акції мають рівні права при голосуванні, виплаті дивідендів або розподілу капіталу. Всі акціонери мають право на дивіденди та розподіл капіталу у гривнях. У 2025 р. не було заявлено про виплату дивідендів. Після перетворення ПрАТ «ЄВРОКАР» на ТОВ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ» розподіл часток учасників в статутному зареєстрованому статутному капітал Компанії не змінився.

**Розподіл акцій та часток**

Найменування учасника (акціонера)	Частки на 31.12.2025 року			Акції на 31.12.2024 року		
	к-ть	Сума, грн.	%	к-ть	Сума, грн.	%
<b>Юридичні особи, частка яких у статутному фонді не перевищує 5%, у т. ч.:</b>						
ТОВ «Стаміна Капітал», код ЄДРПОУ 39531522 (Україна)	9 363	2 717 143	1,16	9 363	2 717 143	1,16
<b>Юридичні особи, частка яких у статутному фонді перевищує 5%, у т. ч.:</b>						
ТОВ «Простір Капітал», код ЄДРПОУ 32978493 (Україна)	161 596	46 895 159	20	161 596	46 895 159	20
ТОВ «Атолл Холдінг», код ЄДРПОУ 31237888П (Україна)	556 223	161 415 914	68,84	556 223	161 415 914	68,84
АТ «Іберія Мотор Компані», реєстраційний номер 0000142828 (Польща)	80 798	23 447 580	10	80 798	23 447 580	10
<b>ВСЬОГО</b>	<b>807 980</b>	<b>234 475 796</b>	<b>100</b>	<b>807 980</b>	<b>234 475 796</b>	<b>100</b>

Власником істотної частки акцій Компанії станом на 31 грудня 2025 року є ТОВ «Атолл Холдінг», код ЄДРПОУ 31237888, юридична адреса: м. Київ, пр-т Перемоги, 67.

Протягом 2025 року змін у складі учасників Компанії не відбувалосьь.

Загальними зборами акціонерів Приватного акціонерного товариства «Єврокар» 21 квітня 2025 року (протокол №28 від 25.04.2025 року) було прийнято рішення про припинення Приватного акціонерного товариства «Єврокар» (надалі Товариство) шляхом його перетворення на товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ».

Загальними зборами учасників товариства з обмеженою відповідальністю «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ» 04 грудня 2025 року (протокол №01 від 04.12.2025 р.) було прийнято рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ» шляхом перетворення Приватного акціонерного товариства «ЄВРОКАР» (місцезнаходження: Україна, 89460, Закарпатська область, Ужгородський район, село Соломоново, вулиця Перемоги, будинок 46, ідентифікаційний код 30913130) у товариство з обмеженою відповідальністю.

Державна реєстрація припинення Приватного акціонерного товариства «ЄВРОКАР» та створення Товариства з обмеженою відповідальністю «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ» (надалі – Товариство) здійснена 15 січня 2026 року.

Розмір статутного капіталу Товариства не змінився і становить 234 475 796 грн., акції акціонерів конвертовані у частки учасників зі збереженням дольової участі частки кожного учасника в статутному капіталі.

Кінцевим бенефіціарним власником та Генеральним директором Компанії є Боярин Олег Петрович.

**Резервний капітал**

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25 % статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5 % відсотків з прибутку підприємств. Резервний капітал складається з відрахувань за рахунок прибутку в резервний фонд, згідно зі Статутом Компанії. У звітному періоді не було відрахувань на формування резервного капіталу Компанії.

Станом на 31.12.2025 року та 01.01.2024 року резервний капітал Компанії становить 13 927 тис. грн.

**Додатковий капітал**

Додатковий капітал сформований за рахунок емісійного доходу в минулих періодах в розмірі 17 030 тис. грн.

**5.22. Інші довгострокові зобов'язання**

Інші довгострокові зобов'язання Компанії представлені наступним чином:

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОКАР МЕНЬЮФЕКЧУРИНГ»**  
**Примітки до окремої фінансової звітності за МСФЗ за 2025 рік станом на 31 грудня 2025 року**  
 Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокові кредити банків (Укргазбанк)	11 257	-
Довгострокові зобов'язання за позиками	1 317 954	1 598 538
Довгострокові зобов'язання з оренди	105 803	5 115
<b>Разом</b>	<b>1 435 014</b>	<b>1 603 653</b>

**Довгострокові зобов'язання за позиками**

Станом на 31.12.2025 довгострокові зобов'язання за позиками Компанії представлені наступним чином:

Вид позики	Валюта	Рік погашення	Відсоткова ставка	Балансова вартість, тис. грн.
Позики від нерезидентів (11258542000)	долар США	2026	LIBOR 6m+0,1%	809 606
Позики від нерезидентів (38-СВ)	долар США	2026	LIBOR 6m+0,1%	508 348
<b>Всього</b>				<b>1 317 954</b>
Станом на 31.12.2024 довгострокові зобов'язання за позиками Компанії представлені наступним	Валюта	Рік погашення	Відсоткова ставка	Балансова вартість, тис. грн.
Позики від нерезидентів (11258542000)	долар США	2025	LIBOR 6m+0,1%	803 734
Позики від нерезидентів (38-СВ)	долар США	2025	LIBOR 6m+0,1%	504 640
Позики від резидентів (2-ФК)	гривня	2023	-	290 164
<b>Всього</b>				<b>1598 538</b>

Заборгованість за позиками обліковується за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки.

Заборгованість за кредитами та позиками, включаючи поточну частину на 31.12.2025 року та 01.01.2024 року складалась з:

	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокові кредити банків (Укргазбанк)	11 257	-
Інші довгострокові зобов'язання (позики)	1 317 954	1 598 538
<b>Всього довгострокових позикових коштів</b>	<b>1 329 211</b>	<b>1 598 538</b>
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за кредитами та позиками	381 629	80 000
Зобов'язання за відсотками	22 638	2 410
<b>Всього поточних позикових коштів</b>	<b>404 267</b>	<b>82 410</b>
<b>Всього позикових коштів</b>	<b>1 733 478</b>	<b>1 680 948</b>

Наразі заборгованість за кредитними договорами виплачується у повному обсязі у встановлені умовами договорів строки.

**Довгострокові зобов'язання з оренди**

Станом на 31.12.2025 року та 31.12.2024 року довгострокові зобов'язання з оренди, включаючи поточну частину, складалась з:

Інші довгострокові зобов'язання	31.12.2025	31.12.2024
Зобов'язання за договорами фінансової оренди	-	-
Зобов'язання з оренди	105 803	5 115
<b>Всього довгострокових зобов'язань з оренди</b>	<b>105 803</b>	<b>5 115</b>
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	31.12.2025	31.12.2024
Зобов'язання за договорами фінансової оренди		
Зобов'язання з оренди	42 571	55 577
<b>Всього поточних зобов'язань з оренди</b>	<b>42 571</b>	<b>55 577</b>

**5.23. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість за товари, послуги перед вітчизняними постачальниками	16 305	15 878
Заборгованість за товари, послуги перед іноземними постачальниками	10 859	30 981
<b>Разом</b>	<b>27 164</b>	<b>46 859</b>

#### 5.24. Інша поточна кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами та інша кредиторська заборгованість включає в себе:

	31.12.2025	31.12.2024
Аванси одержані	48 328	13 505
Розрахунки за заробітною платою та нарахування	3 841	2 111
Розрахунки з бюджетом:	69 826	1 159
Податок на прибуток	20 131	-
ПДФО	1 001	613
Акцизний податок	399	279
ПДВ	47 922	-
Інші податки та збори	373	267
Розрахунки за дивідендами	6 081	6 081
Заборгованість за поворотною фін. допомогою	167 751	116 192
Заборгованість за відсотками за позиками (Прим.5.22)	22 638	2 410
Розрахунки з нерезидентами за гарантійними виплатами	-	-
Розрахунки з нерезидентами інші	1	1
Інші поточні зобов'язання	753	1 802
<b>Разом:</b>	<b>319 219</b>	<b>143 261</b>

Уся поточна кредиторська заборгованість деномінована у гривнях та іноземній валюті. Балансова вартість іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

#### 5.25. Поточні забезпечення

Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання. Загальна сума резерву із забезпечення витрат складається з обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щомісячно і визначається як добуток суми фактично нарахованої заробітної плати за місяць на відповідний коефіцієнт. Коефіцієнт визначаються як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці. Резерв відпусток як забезпечення використовується для відшкодування лише тих затрат, для покриття яких його було створено. Суму відпускних та ЄСВ, що не покриваються резервом, нараховується за рахунок витрат звітного періоду.

Щорічно станом на 31 грудня на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством проводиться інвентаризація резерву. В результаті проведеної інвентаризації сума невикористаного на кінець звітного року резерву зараховується до складу доходу.

Інформація щодо виду та змін забезпечень:

	Забезпечення витрат на відпустки	Забезпечення інших витрат	Всього
<b>На 01.01.2024</b>	2 634	329	2 963
Нарахування за рік	8681	498	9 179
Використано протягом року	(8168)	(422)	(8590)
<b>На 01.01.2025</b>	<b>3 147</b>	<b>405</b>	<b>3 552</b>
Нарахування за рік	10 509	473	10 982
Використано протягом року	(9 536)	(413)	(9 949)
<b>На 31.12.2025</b>	<b>4 120</b>	<b>465</b>	<b>4 585</b>

#### 6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

### 6.1. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до визначення МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" під пов'язаними сторонами Компанії, розуміються наступні контрагенти:

- підприємства, які прямо або побічно, через один або декілька посередників контролюють компанію, контролюються Компанією, або разом з Компанією перебувають під загальним контролем (включаючи холдингові й дочірні Компанії, а також родинні дочірні Компанії);
- асоційовані Компанії – підприємства, на діяльність яких Компанія значно впливає і які, не є дочірніми Компанії або спільними підприємствами інвестора;
- приватні особи, які прямо або побічно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Компанії, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Компанією;
- ключовий управлінський персонал Компанії, тобто ті особи, які вповноважені й відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю Компанії, у тому числі директор Компанії, а також його найближчі родичі;
- підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (с) або (d), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним акціонерам (учасником) Компанії, і підприємства, які мають спільного з Компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;
- пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Компанії.

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма. Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми Компаніями. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між непов'язаними сторонами.

Інформація про операції з пов'язаними сторонами Компанії представлена нижче:

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	2025	2024
Компанії, пов'язані через спільних власників	Нарахування процентів за позиною	87 420	66 039
Компанії, пов'язані через спільних власників	Реалізація продукції, товарів	6 773 559	4 743 788
Компанії, пов'язані через спільних власників	Надання безвідсоткових фінансових позик	10 800	11 800
Компанії, пов'язані через спільних власників	Отримання інших товарів та послуг	21 420	22 275
Дочірня компанія	Отримання інших товарів та послуг	82 471	80 827
Дочірня компанія	Отримання фінансової допомоги	288 516	275 242
Кінцевий бенефіціарний власник	Розрахунки з робітниками та службовцями по іншим операціям	882	1 311
Члени Наглядової ради	Розрахунки з робітниками та службовцями по іншим операціям	1 089	1 569
Ключовий управлінський персонал	Розрахунки з робітниками та службовцями по іншим операціям	90	120

Інформація щодо стану розрахунків із пов'язаними сторонами станом на звітні дати:

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2025	31.12.2024
<b>Тип пов'язаної сторони</b>	<b>Характер заборгованості</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Контролююча сторона - учасник	Кредиторська заборгованість за позиковими коштами	376 801	370 164
Компанії, пов'язані через спільних власників	Кредиторська заборгованість за позиковими коштами із врахуванням дисконту	1 340 349	1 310 783
Компанії, пов'язані через спільних власників	Дебіторська заборгованість за надану фінансову допомогу	10 600	11 800
Компанії, пов'язані через спільних власників	Кредиторська заборгованість за товари та послуги	1897	2783
Компанії, пов'язані через спільних власників	Дебіторська заборгованість за товари та послуги	58 770	225 346
Дочірня компанія	Кредиторська заборгованість за товари та послуги	6 943	6 821
Дочірня компанія	Кредиторська заборгованість за надану фінансову допомогу	167 751	116 192
Компанії, пов'язані через спільних власників	Довгострокові зобов'язання з оренди	7 069	5 115

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2025	31.12.2024
Дочірня компанія		98 733	-
Компанії, пов'язані через спільних власників	Довгострокові зобов'язання з оренди	4 937	4 717
	Поточна частина довгострокової оренди		

Всі заборгованості по торгових операціях є поточними. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань, надання чи отримання будь-яких гарантій.

Ключовий управлінський персонал представлений 3-ма особами: Генеральним директором Компанії, директором з виробництва, головним бухгалтером. Характер відносин – відносини контролю. Загальна сума компенсації ключовому управлінському персоналу Компанії (включаючи ЄСВ) за 2025 рік склала 6 261,1 тис грн; за 2024 рік склала 5 065,9 тис. грн.

## 6.2. Справедлива вартість фінансових інструментів

Компанія здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі таких категорій ієрархії:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі відмінних від котирувань цін, включених до Рівню 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Згідно МСФЗ (IFRS) 7.29 розкриття інформації про справедливую вартість фінансових інструментів не вимагається:

- якщо балансова вартість є обґрунтованим наближенням до справедливої вартості (наприклад, короткострокова торгова дебіторська і кредиторська заборгованість);
- щодо договору, що містить умову дискреційного участі (як описано в МСФЗ (IFRS) 4), якщо справедлива вартість цієї умови не може бути надійно оцінена;
- щодо зобов'язання по оренді.

Станом на звітні дати Компанія не має фінансових активів, які могли б бути віднесені до категорій «Фінансові активи, що переоцінюються за СС через прибуток або збиток», «Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти)», «Фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти)» та «Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток».

## 6.3. Управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії. До складу основних фінансових активів Компанії входять дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності.

Компанія схильна до кредитного ризику, ризику ліквідності та валютного ризику. Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками. Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків (кредитного, валютного, ризику ліквідності), ринкових, цінових, а також операційних та юридичних ризиків. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

### Кредитний ризик

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями фінансових активів:

	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти та їх еквіваленти (Прим. 5.19.)	140 838	79 041
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи (Прим. 5.16)	112 726	243 163

<b>Загальна сума кредитного ризику балансових фін активів</b>	<b>253 564</b>	<b>322 204</b>
---	----------------	----------------

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється Компанією відповідно до політики, процедур та систем контролю, встановленими щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями. Керівництво Компанії вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 5.16.

#### **Валютний ризик**

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на звітну дату.

<b>31.12.2025</b>	<b>Євро</b>	<b>Дол.США</b>	<b>Разом</b>
<b>Фінансові активи</b>			
Дебіторська заборгованість за товари, послуги (прим.5.16)			
Інша фінансова дебіторська заборгованість (прим. 5.18 за виключенням авансів та інших нефінансових активів)	-	-	-
<b>Разом</b>			
<b>Фінансові зобов'язання</b>			
Позикові кошти (прим.5.22)	-	1 340 592	<b>1 340 592</b>
Заборгованість за товари, роботи та послуги (прим. 5.23)	10 047	812	<b>10 859</b>
Інша фінансова заборгованість (прим.5.24, за виключенням авансів та заборгованості за відсотками)		-	-
<b>Разом</b>	<b>10 047</b>	<b>1 341 404</b>	<b>1 351 451</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>(10 047)</b>	<b>(1341 404)</b>	<b>(1 351 451)</b>

<b>31.12.2024</b>	<b>Євро</b>	<b>Дол.США</b>	<b>Разом</b>
<b>Фінансові активи</b>			
Дебіторська заборгованість за товари, послуги (прим.5.16)	681		<b>681</b>
Інша фінансова дебіторська заборгованість (прим. 5.18 за виключенням авансів та інших нефінансових активів)	-		
<b>Разом</b>	<b>681</b>		<b>681</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>			
Позикові кошти (прим.5.22)	-	1 310 784	<b>1 310 784</b>
Заборгованість за товари, роботи та послуги (прим. 5.23)	9 017	21 964	<b>30 981</b>
Інша фінансова заборгованість (прим.5.24, за виключенням авансів та заборгованості за відсотками)		-	-
<b>Разом</b>	<b>9 017</b>	<b>1 332 748</b>	<b>1 341 765</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>(8 336)</b>	<b>(1332 748)</b>	<b>(1 341 084)</b>

Нижче відображено чутливість прибутку Компанії до оподаткування та капіталу до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

<b>Вплив на прибуток до оподаткування і капітал</b>	<b>За 2025 рік, дол. США</b>	<b>За 2024 рік, дол. США</b>
Збільшення валютного курсу на 5%	(67 228)	(65 521)
Зменшення валютного курсу на 5%	67 228	65 521
<b>Вплив на прибуток до оподаткування і капітал</b>	<b>За 2025 рік, євро</b>	<b>За 2024 рік, євро</b>
Збільшення валютного курсу на 5%	(1 005)	(417)
Зменшення валютного курсу на 5%	1 005	417

#### **Ризик ліквідності**

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе оплатити свої зобов'язання при настанні строку їх погашення. Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, фінансової

оренди. Відповідно до політики Компанії, протягом наступних 12 місяців повинна підлягати погашенню не більше 25% заборгованості.

Компанія проаналізувала концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і прийшла до висновку, що вона є низькою. Компанія має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а терміни погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

Суми у таблиці аналізу за строками – це грошові потоки за угодами:

Станом на 31.12.2025 р.:

	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
<b>Зобов'язання</b>				
Заборгованість за орендою (прим 5.14)	21 286	21 285	105 803	<b>148 374</b>
Позикові кошти (прим. 5.22)	4 828	376 801	1 329 211	<b>1 710 840</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (прим. 5.23)	27 164			<b>27 164</b>
Інша фінансова кредиторська заборгованість (п.5.24)	313 138		6 081	<b>319 219</b>
<b>Всього майбутніх платежів</b>	<b>366 416</b>	<b>398 086</b>	<b>1 441 095</b>	<b>2 205 597</b>

Станом на 31.12.2024 р.:

	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
<b>Зобов'язання</b>				
Заборгованість за орендою (прим 5.14)	30646	24931	5115	<b>60 692</b>
Позикові кошти (прим. 5.22)	-	80 000	1 598 538	<b>1 678 538</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (прим. 5.23)	46 859	-	-	<b>46 859</b>
Інша фінансова кредиторська заборгованість (п.5.24)	137180	-	6 081	<b>143 261</b>
<b>Всього майбутніх платежів</b>	<b>214 685</b>	<b>104 931</b>	<b>1 609 734</b>	<b>1 929 350</b>

#### **Операційний та юридичний ризику.**

Операційний та юридичний ризику включають:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;
- інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- правовий ризик, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Чутливість Компанії до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Компанії направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Компанія, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

#### **6.4. Управління капіталом**

Компанія здійснює керування капіталом для досягнення наступних цілей:

- зберегти здатність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона й надалі забезпечувала дохід для учасників Компанії й виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учаснику Компанії, завдяки визначенню цін на продукцію й послуги Компанії, відповідних до рівня ризику.

Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу. Компанія проводить аналіз капіталу застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується як співвідношення суми залишків грошових коштів та їх еквівалентів до суми залишків поточних зобов'язань і забезпечень.

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Поточні зобов'язання та забезпечення	775 348	329 409
Грошові кошти та короткострокові депозити (5.19)	140 838	79 041
<b>Коефіцієнт платоспроможності</b>	<b>0,18</b>	<b>0,24</b>

Фінансові показники Компанії за 2025-2024 роки характеризуються наступним чином:

<b>Розрахунок фінансових показників</b>	<b>За 2025 рік</b>	<b>За 2024 рік</b>
Прибуток (збиток) до оподаткування	144 201	(30 095)
Фінансові витрати	220 149	254 327
ЕБІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та фінансових витрат)	364 350	224 232
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	73 285	66 713
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	437 635	290 945
Чистий борг на кінець року	2 067 384	1 854 798
<b>Чистий борг на кінець року/ ЕБІТДА</b>	<b>4,72</b>	<b>6,38</b>

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування фінансових витрат, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

Для досягнення даної мети управління капіталом, серед іншого, має забезпечуватись виконання всіх договірних умов за процентними кредитами та позиками, які визначають вимоги щодо структури капіталу. Невиконання договірних умов дає банку право вимагати негайного повернення кредитів і позик. У поточному періоді договірні умови за процентними кредитами та позиками не порушувалися.

#### **6.5. Умовні та інші зобов'язання**

**Податкове законодавство.** Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії можуть відрізнятися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми.

Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

#### **6.6. СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ**

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає, щоб організації розкривали у своїй фінансовій звітності інформацію про стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу, а також відому або обґрунтовану інформацію, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив застосування цих МСФЗ на фінансову звітність Компанії.

**Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» і МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)**

Поправками внесено зміни до вимог щодо:

- здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів (поправки пояснюють дату, на яку припиняється визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання за допомогою електронних грошових переказів, також РМСБО вирішив розробити варіант

облікової політики, який дозволить компанії припинити визнання фінансового зобов'язання до того, як вона передасть грошові кошти на дату розрахунків, якщо дотримані певні критерії); та

- оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, зокрема тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG) (оскільки вони можуть оцінюватися за амортизованою або справедливою вартістю), тих, що представляють собою договірні грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотків на непогашену частину основної суми (SPPI), а також класифікації фінансових активів без права регресу.

Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації про інвестиції в інструменти капіталу, віднесені до категорії оцінюваних за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і додано вимоги до розкриття інформації про фінансові інструменти з умовними характеристиками, які не пов'язані безпосередньо з основними кредитними ризиками і витратами.

**Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» і МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Контракти на постачання електроенергії з відновлюваних джерел (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)**

18 грудня 2024 року РМСБО випустила поправки, щоб допомогти компаніям краще звітувати про фінансові наслідки контрактів на постачання електроенергії з відновлюваних джерел, які часто структуровані як угоди про купівлю-продаж електроенергії (PPA).

Контракти на постачання електроенергії з відновлюваних джерел, допомагають компаніям забезпечити постачання електроенергії з таких джерел, як вітрова та сонячна енергія. Обсяг електроенергії, виробленої за цими контрактами, може змінюватися залежно від неконтрольованих факторів, таких як погодні умови. Чинні вимоги до бухгалтерського обліку можуть недостатньо відобразити вплив цих контрактів на результати діяльності компанії, тому щоб дозволити компаніям краще відображати ці контракти у фінансовій звітності, РМСБО внесла цільові поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7. Поправки включають:

- роз'яснення застосування вимог щодо «власного використання» в МСФЗ 9;
- дозвіл на облік хеджування, якщо ці контракти використовуються як інструменти хеджування; і
- додавання нових вимог до розкриття інформації, щоб інвестори могли зрозуміти вплив цих контрактів на фінансові показники та грошові потоки компанії.

**МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», Ілюстративні приклади та Основа для висновків до цього Стандарту (набуде чинності з 1 січня 2027 року)**

У квітні 2024 року РМСБО випустила новий МСФЗ для покращення звітності про фінансові результати. МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансових звітах» замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності». МСФЗ 18 набуває чинності 1 січня 2027 року, проте допускається дострокове застосування.

МСФЗ 18 покращить якість фінансової звітності шляхом:

- введення вимоги визначення проміжних підсумків у звіті про прибутки та збитки, зокрема, включаючи операційний прибуток, прибутку до фінансування, податків на прибуток;
- вимоги розкриття інформації про показники ефективності, визначені керівництвом; та
- додавання нових принципів агрегування та дезагрегування інформації.

МСФЗ 18 також приводить до незначних змін у звіті про рух грошових коштів для покращення порівнянності шляхом визначення єдиної відправної точки для непрямого методу відображення грошових потоків від операційної діяльності та усунення варіантів класифікації грошових потоків за відсотками і дивідендами.

РМСБО очікує, що ці вдосконалення дозволить інвесторам приймати більш обґрунтовані рішення і це призведе до кращого розподілу капіталу, що відповідно сприятиме довгостроковій фінансовій стабільності.

**МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації» та Основа для висновків до цього Стандарту (набуде чинності з 1 січня 2027 року)**

У травні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації». МСФЗ 19 набирає чинності з 1 січня 2027 року з можливістю дострокового застосування.

МСФЗ 19 дозволяє спростити системи та процеси звітності для компаній, зменшуючи витрати на підготовку фінансової звітності дочірніх компаній, зберігаючи при цьому корисність такої фінансової звітності для користувачів.

Дочірні компанії, які застосовують МСФЗ для складання власної фінансової звітності, надають інформацію, яка є непропорційною інформаційним потребам їхніх користувачів. Дочірні компанії, які застосовують МСФЗ для МСП або національні стандарти бухгалтерського обліку при підготовці власної фінансової звітності, часто ведуть два набори облікових записів, оскільки вимоги цих стандартів відрізняються від вимог МСФЗ.

МСФЗ 19 вирішить ці проблеми шляхом:

- надання можливості дочірнім компаніям вести лише один комплект облікових записів – для задоволення

потреб як материнської компанії, так і користувачів їх фінансової звітності; і

- зменшення вимог до розкриття інформації – МСФЗ 19 дозволяє скоротити розкриття інформації, що краще відповідає потребам користувачів фінансової звітності дочірніх компаній.

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- а) дочірня компанія не є публічно підзвітною (суб'єкт господарювання не є публічно підзвітним, якщо він не має акцій або боргових зобов'язань, що котируються на фондовій біржі, і не утримує активи в довірчому управлінні для широкої групи сторонніх осіб); та
- б) проміжне або кінцеве материнське підприємство дочірньої компанії складає консолідовану фінансову звітність, яка є загальнодоступною та відповідає МСФЗ.

#### Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ (Том 11)

#### **Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» – Визначення «фактичного агента» (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)**

Внесено зміни до параграфу Б74 МСФЗ 10, щоб усунути невідповідність між параграфами Б73 і Б74, оскільки вимоги в параграфах Б73 і Б74 можуть бути суперечливими в деяких ситуаціях. Параграф Б73 посилається на «фактичних агентів» як на сторони, які діють від імені інвестора, і зазначає, що визначення того, чи діють інші сторони як фактичні агенти, вимагає судження. Однак у другому реченні параграфу Б74 використано більш чіткі формулювання, зазначаючи, що сторона є фактичним агентом, коли ті, хто керує діяльністю інвестора, мають можливість доручити цій стороні діяти від імені інвестора.

Зважаючи на це, РМСБО змінила параграф Б74, щоб використовувати менш категоричні формулювання та роз'яснити, що відносини, описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставин, за яких потрібне судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент. РМСБО зауважила, що параграф Б75 містить перелік прикладів інших сторін, які можуть діяти як фактичні агенти інвестора.

#### **Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Припинення визнання орендних зобов'язань та Ціна операції (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)**

Поправки до МСФЗ 9 стосуються:

- Припинення визнання зобов'язань з оренди – внесено зміни до параграфу 2.1(b)(ii) МСФЗ 9 для усунення потенційної відсутності ясності в застосуванні вимог МСФЗ 9 щодо того, як орендар обліковує припинення визнання зобов'язання з оренди. Оскільки, коли зобов'язання з оренди було погашено відповідно до МСФЗ 9, було незрозуміло, чи повинен орендар застосовувати параграф 3.3.3 МСФЗ 9 і визнавати будь-який отриманий прибуток або збиток у складі прибутку чи збитку. РМСБО вирішила роз'яснити це питання шляхом внесення змін до параграфу 2.1(b)(ii) МСФЗ 9, додавши перехресне посилання на параграф 3.3.3 МСФЗ 9.
- Ціна операції – РМСБО внесла зміни до параграфу 5.1.3 МСФЗ 9, замінивши «за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15)» на «суму визначається шляхом застосування МСФЗ 15». Також видалено посилання на «ціну операції» у Додатку А МСФЗ 9. Ця поправка усуває можливу плутанину, що виникає через те, що термін «ціна операції» використовується в МСФЗ 9 у значенні, яке не узгоджується з визначенням цього терміна в МСФЗ 15.

#### **Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» – Облік хеджування компанією, яка вперше застосувала МСФЗ (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)**

У зв'язку з потенційною плутаниною, що виникає через невідповідність між формулюванням параграфу Б6 МСФЗ 1 та вимогами до обліку хеджування в МСФЗ 9, було внесено зміни до параграфів Б5–Б6 МСФЗ 1 аби:

- покращити їх відповідність вимогам МСФЗ 9; і
- додати перехресні посилання для покращення розуміння МСФЗ 1.

#### **Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» – Метод собівартості (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)**

Поправками замінено термін «метод собівартості» на «за собівартістю» (параграф 37 МСБО 7), оскільки РМСБО вилучила визначення «метод собівартості» із МСФЗ/МСБО ще у травні 2008 року, коли опублікувала «Вартість інвестиції в дочірню, спільно контрольовану або асоційовану компанію».

#### **Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик, Розкриття інформації про відстрочену різницю між справедливою вартістю та ціною операції і Прибуток або збиток від припинення визнання (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)**

Поправки до МСФЗ 7 стосуються:

- Вступу та розкриття інформації про кредитний ризик – усунено неясність у деяких параграфах Керівництва із впровадження МСФЗ 7, оскільки не було зазначено чи приклади, наведені в Керівництві, ілюструють усі вимоги в параграфах МСФЗ 7, на які посилається. Зокрема, зазначено, що Керівництво не обов'язково ілюструє всі вимоги в параграфах МСФЗ 7, на які посилаються.

- Розкриття інформації про відстрочену різницю між справедливою вартістю та ціною операції – внесені поправки до Керівництва із впровадження МСФЗ 7 узгодили його формулювання з вимогами параграфа 28 МСФЗ 7, а також з формулюванням і концепціями в МСФЗ 9 та МСФЗ 13.
- Прибуток або збиток від припинення визнання – усунуто потенційну плутанину в МСФЗ 7, яка виникала через застаріле посилання на параграф 27А МСФЗ 7, яке було вилучене зі стандарту при випуску МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», тому РМСБО замінила посилання на параграф 27А МСФЗ 7 посиланням на параграфи 72–73 МСФЗ 13 і замінила фразу «вхідні дані, які не базувалися на спостережуваних ринкових даних» на «неспостережні вхідні дані», щоб привести формулювання у відповідність до формулювання в параграфі 72 МСФЗ 13.

Управлінський персонал Компанії не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, поправок та роз'яснень, перелічених вище, буде мати істотний вплив на фінансову звітність в майбутніх періодах.

#### 6.7. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у окремій фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСФЗ.

Генеральний директор

Боярин Олег Петрович

Головний бухгалтер

Ващенко Юлія Андріївна



Прошито, пронумеровано та скріплено  
підписом і печаткою

59 (матрицеТ qe'v'at' ) аркушів

Директор

Оксана ЄЛЬЧЕНКО

