

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»**

**ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	5
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	13
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	15
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	19
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	21
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	22
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	22
2. ПРИЙНЯТІ ДО ЗАСТОСУВАННЯ ТА СТАНДАРТИ, ЯКІ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ, ЗМІНА ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	25
2.1. <i>Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.</i>	25
2.2. <i>Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені, але не вступили в силу на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності:</i>	26
2.3. Зміни облікової політики	26
3. СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК.....	27
3.1 Основа подання	27
3.2 Валюта оцінки та подання.....	27
3.3 Доходи від реалізації	27
3.4. Витрати діяльності.....	27
3.5. Витрати на позики	28
3.6. Нематеріальні активи	28
3.7. Основні засоби	28
3.8. Оренда.....	29
3.9. Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів	30
3.10. Фінансові інструменти	31
3.11. Запаси.....	35
3.12. Податок на прибуток	35
3.13. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	36
3.14. Власний капітал	36
3.15. Резерви та умовні зобов'язання	36
3.16. Інвестиції в дочірні та асоційовані компанії	37
3.17. Інвестиційна нерухомість.....	37
3.18. Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках.....	37
4. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	39
2. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ).....	41
3. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ).....	42
4. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)	42

5.	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	43
6.	ВИТРАТИ НА ЗБУТ	43
7.	ІНШІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)	44
8.	ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	44
9.	ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ.....	44
10.	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	44
11.	НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	46
12.	НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	46
13.	ОСНОВНІ ЗАСОБИ	48
14.	НЕПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	50
15.	ЗАПАСИ.....	50
16.	ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	51
17.	ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	52
18.	ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	53
19.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ.....	53
20.	ПОЗИКИ.....	54
21.	ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	54
22.	ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	55
23.	ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	55
24.	ВИТРАТИ НА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ	56
25.	УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	56
26.	СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	56
27.	УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	57
28.	ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ.....	60
29.	ЗАТВЕРДЖЕННЯ ЗВІТНОСТІ.....	61

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ» станом на 31 грудня 2021 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії; та
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність окремої фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України, відповідно до МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджено до випуску Керівництвом Компанії 15 лютого 2022 року.

Від імені керівництва:

_____ Таріел ВАСАДЗЕ
Голова Правління

_____ Тетяна СТУДЕННИКОВА
Головний бухгалтер

Аудиторська компанія «Дівайс Груп»
вул. М. Бойчука 3, офіс 18
Київ
Україна, 01103
+38 044 507 25 54

+38 044 200 02 57

devicegroup.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Керівництву та власникам Приватного акціонерного товариства "УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ"
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми, незалежні аудитори ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП», провели аудит окремої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ" (далі - Компанія), що складається з окремого балансу (окремий звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, окремого звіту про фінансові результати (окремий звіт про сукупний дохід), окремого звіту про власний капітал, окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Оцінка суми очікуваного відшкодування вартості довгострокових фінансових інвестицій

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року балансова вартість довгострокових фінансових інвестицій складає 1 484 708 тисяч гривень та 1 621 543 тисяч гривень відповідно. Компанія не оцінювала суму очікуваного відшкодування вартості довгострокових фінансових інвестицій з метою тестування на предмет знецінення згідно з вимогами МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів».

Компанія мала провести оцінку суми очікуваного відшкодування таких активів, а також оцінити чи є наявними ознаки зменшення корисності. Ми не змогли достовірно оцінити суму очікуваного відшкодування вартості таких активів та оцінити суму можливого збитку від зменшення корисності, оскільки не мали даних для визначення цих сум, отже, ми не змогли визначити чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

Класифікація інвестиційної нерухомості у складі основних засобів

Компанія надає в операційну оренду частину власної нерухомості та відображає відповідні активи у складі основних засобів, що суперечить вимогам МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», включаючи обов'язки щодо розкриття інформації. Якби Компанія відобразила інвестиційну нерухомість у окремому звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року, основні засоби були б зменшені на 684 769 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року: 457 296 тисяч гривень) та відповідно інвестиційна нерухомість була б збільшена на 684 769 тисяч гривень (2020: 457 296 тисяч гривень).

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової діяльності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з *Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів* 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.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на параграф про безперервність діяльності у розділі 3.17 «Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках» у Примітці 3 «Стислий виклад суттєвих облікових політик» та на Примітку 31 «Події після дати балансу» до цієї окремої фінансової звітності, про те, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво впливає триваюче військове вторгнення в Україну та, що масштаби подальшого розвитку подій чи терміни, коли ці дії припиняться, невідомі. Ці умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може значно вплинути на оцінку того, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність. Наша думка у зв'язку з існуванням даної невизначеності не змінюється.

Ми розробили наші аудиторські процедури в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому. Наші коментарі та зауваження щодо нашого підходу до аудиту щодо безперервної діяльності слід прочитати у цьому контексті, а не як окрему думку чи висновки щодо цих питань.

Найважливіші припущення керівництва, що лежать в основі планів Компанії щодо вирішення цих умов вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність як безперервну діяльність:

- Керівництво Компанії стежить за розвитком подій і за необхідності готує вживати заходів для будь-яких негативних наслідків на скільки це можливо.
- Керівництво не вносило коригувань до початкового фінансового прогнозу оскільки не очікує суттєвого зменшення обсягів продажів в 2022 році.

Щоб оцінити доцільність використання керівництвом принципу безперервності діяльності, включаючи очікування керівництва, що їхні плани в достатній мірі відповідають виявленим ризикам безперервності діяльності та адекватність пов'язаного розкриття інформації ми, виконали такі процедури.

На основі наших знань, отриманих щодо Компанії, його середовища та поточної фінансової ситуації, ми оцінили, чи отримана інформація щодо подій чи умов, які створюють ризики безперервної діяльності були включені в оцінку керівництва. Ми розглянули наше розуміння останніх подій,

проаналізували умови контрактів та визначили, чи не були порушені будь-які суттєві зобов'язання та визнали відповідними налаштовані в умовах воєнного стану комунікації з важливими клієнтами та постачальниками. Крім того, ми поцікавилися у керівництва щодо його обізнаності про ризики безперервної діяльності після дати звітнього періоду.

Щодо припущень, що лежать в основі планів керівництва, ми:

- Використали загальнодоступну інформацію про масштаби та місце діяльності Компанії та місця проведення військових дій. Ми перевірили, що активи Клієнта не розташовані в зонах активного конфлікту.
- Оцінили достатність запасу ліквідності, включеного в прогноз, зокрема з щодо наявності фінансування для підтримки операційної діяльності та основних потреб у ліквідності 12 місяців з дати складання окремої фінансової звітності.

Наші процедури не привели до результатів, що суперечать припущенням та судженням керівництва, які використовувались при застосуванні припущення про безперервність діяльності Компанії та відображені в п. 3.18 «Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках» у Примітці 3 «Стислий виклад суттєвих облікових політик» до цієї окремої фінансової звітності.

Ми оцінили, що ризики безперервності діяльності, включаючи плани керівництва щодо усунення виявлених ризиків та найважливіші припущення, що лежать в їх основі, достатньо описані в примітках до цієї окремої фінансової звітності.

Зазначені обставини є подіями після дати балансу, однак за своїм характером є не коригуючими подіями відносно показників окремої фінансової звітності за 2021 рік. Окрема фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено. Якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які 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 при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. 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. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
Визнання виручки від реалізації в сумі 3 396 548 тисяч гривень	
<p>Виручка від реалізації є одним з ключових показників діяльності Компанії. Сума виручки Компанії за 2021 рік склала 3 396 548 тисяч гривень (за 2020 рік: 2 154 324 тисяч гривень).</p> <p>Ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання</p>	<p>Наші процедури включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> - аналіз облікової політики Компанії з визнання виручки від реалізації включаючи критерії її визнання;

<p>доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне переміщення доходів до пізнішого періоду.</p> <p>Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Компанією застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми виручки.</p> <p>Детальна інформація зазначена в Примітці 5 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» та Примітці 3 «Стислий виклад суттєвих облікових політик» до окремої фінансової звітності.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації, тестування ефективності заходів внутрішнього контролю над визнанням виручки від реалізації; - аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Компанії; - проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців - юридичних осіб, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації. <p>Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності</p>
---	---

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з окремою фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора.

Інша інформація складається з наступних звітів:

- Звіту про управління за 2021 рік
- Річної інформації емітента цінних паперів за 2021 рік

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

У зв'язку з аудитом цієї окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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, зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2021 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2021 рік. У цьому Звіті про управління за 2021 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Ми не виявили фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік

Компанія планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2021 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з

Річною інформацією емітента цінних папері, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про цей питання додатково тих осіб, кому наділено найвищими повноваженнями.

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 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 може бути застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанія 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 в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки, вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Компанії продовжувати 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. Тим не менш, 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту Компанії, що становить суспільний інтерес.

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено «07» грудня 2021 року протоколом позачергових загальних зборів учасників № 07/12/2021-1 для виконання обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Ми вдруге призначені аудитором для проведення аудиту окремої фінансової звітності Компанії.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Компанії заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні нашого аудиту. Крім того, ми не надавали Компанії інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо окремої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету, який складався відповідно до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності аудиторську діяльність».

Дії у відповідь на оцінені ризики

Аудиторські оцінки

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у окремій фінансовій звітності

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту окремої фінансової звітності Компанії супроводжується високим аудиторським ризиком, складовим якого є: бізнес-ризик Компанії та притаманний йому обліковий ризик.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у: фінансових ризиках, притаманних діяльності Компанії; операційних ризиках та ризиках загрози інформаційній безпеці; ринкових ризиках та економічної та політичної невизначеності, результат якої залежить від подій, які не є під контролем Компанії. Опис бізнес-ризиків клієнта наведений у Примітці 3 до окремої фінансової звітності.

Обліковий ризик під час аудиту нами ідентифікувався як підвищений у питаннях, які описані у розділі «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора.

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення окремої фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму, зокрема, уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень та заяв управлінського персоналу;
- призначили відповідно до обставин групу із виконання завдання, в тому числі було призначено контролера якості виконання завдання;
- виконали аналітичні процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства, та там, де це потрібно, збільшили обсяг вибірки;
- дослідили, чи були наявні істотні і/чи бухгалтерські проведення та незвичні операції, особливо ті, що відбулися близько перед закінчення року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту окремої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також того, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували прийнятність використаних управлінським персоналом припущень про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження окремої фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо події або умов, які поставили б під значний сумнів продовжувати безперервну діяльність.

Основні застереження щодо суттєвого викривлення інформації у окремії фінансовій звітності

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства.

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Компанії щодо: ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення; виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавства та нормативних актів.
- обговорення з членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі окрема фінансова звітність Компанії може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання виручки від реалізації товарів, робіт та послуг, нехтування управлінським персоналом заходами контролю.
- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Компанії, та складають нормативно-правову основу її діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на окрему фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Компанії.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть коли аудит належно спланований і виконаний відповідно до вимог МСА.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП».

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП» включено до розділів суб'єктів аудиторської діяльності та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та підприємств, що становлять суспільний інтерес за номером 3616.

Місцезнаходження та юридична адреса: місто Київ, вулиця Бойчука, будинок 3, офіс 18, тел. +380 (44) 507 25 54.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Михайлова О.І. (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 3616/2019).



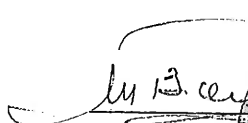
Дата складання Звіту незалежного аудитора 9 червня 2022 року.
Україна, місто Київ, вулиця Бойчука, 3, офіс 18


АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

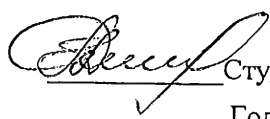
Стаття	Код рядка	Примітки	2021	2020
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг	2000	5	3 396 548	2 154 324
Чисті зароблені страхові премії	2010		-	-
Премії підписані, валова сума	2011		-	-
Премії, передані на перестраховування	2012		-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		-	-
Зміна частки перестраховиків в резерві незароблених премій	2014		-	-
Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг	2050	6	(3 155 828)	(2 006 916)
Чисті понесені збитки по страховим виплатам	2070		-	-
Валовий:				
Прибуток	2090		240 720	147 408
Доходи (витрати) від зміни в резервах довгострокових зобов'язань страхових компаній	2105		-	-
Доходи (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		-	-
Зміни інших страхових резервів, валова сума	2111		-	-
Зміни частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		-	-
Інші операційні доходи	2120	7	461 235	554 582
Адміністративні витрати	2130	8	(247 101)	(211 948)
Витрати на збут	2150	9	(102 148)	(74 552)
Інші операційні витрати	2180	7	(69 621)	(44 619)
Прибуток (збиток) від зменшення корисності фінансових активів			-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		283 085	370 871
Збиток			-	-

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
 ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД (ПРОДОВЖЕННЯ)
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Примітки	2021	2020
1	2	3	4	5
Фінансові доходи	2220	11	155 250	1 193
Інші доходи	2240	10	-	7 825
Фінансові витрати	2250	12	(752)	(4 966)
Інші витрати	2270	10	(44 789)	(73 054)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		392 794	301 869
Витрати з податку на прибуток	2300	13	(47 546)	(101 948)
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		345 248	199 921
Накопичені курсові різниці			-	-
Сукупний дохід	2465		345 248	199 921
Прибуток/(збиток), що належить:				
Акціонерам материнської компанії	2470		-	-
Неконтрольованим часткам	2475		-	-
Сукупний дохід/(витрати), що належить:				
Акціонерам материнської компанії	2480		-	-
Неконтрольованим часткам	2485		-	-


 Вадим Тарасов
 Голова Правління



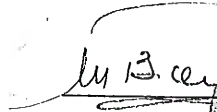

 Студенникова Тетяна Анатоліївна
 Головний бухгалтер


АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

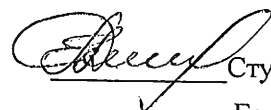
Актив	Код рядка	Примітки	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	15	14 992	44 609
Незавершені капітальні інвестиції	1005	14	169 588	46 792
Основні засоби:	1010	16	669 777	615 685
Інвестиційна нерухомість:	1015		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	17	1 484 708	1 621 543
Відстрочені податкові активи	1045	13	32 339	44 439
Гудвіл	1050		-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		2 371 404	2 373 068
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	18	219 194	229 905
<i>Виробничі запаси</i>	<i>1101</i>		<i>22 078</i>	<i>1 485</i>
<i>Незавершене виробництво</i>	<i>1102</i>		-	-
<i>Готова продукція</i>	<i>1103</i>		-	-
<i>Товари</i>	<i>1104</i>		<i>197 116</i>	<i>228 420</i>
Торгова та інша дебіторська заборгованість		19	2 234 660	1 976 845
<i>в тому числі з податку на прибуток</i>	<i>1136</i>		-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	20	384 579	327 985

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
 ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)
 на 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

Актив	Код рядка	Примітки	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
1	2	3	4	5
Частка перестраховика в страхових резервах:	1180		-	-
резервах незароблених премій	1183		-	-
інших страхових резервах	1184		-	-
Інші оборотні активи	1190	21	5 154	18 845
Усього за розділом II	1195		2 843 587	2 553 580
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		5 214 991	4 926 648

 Василь Павло Шчурович
 Голова Правління



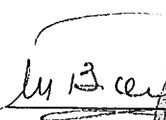
 Студенникова Тетяна Анатоліївна
 Головний бухгалтер


АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)
 на 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

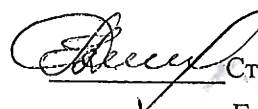
Пасив	Код рядка	Примітки	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Статутний капітал	1400	22	141 584	94 959
Додатковий капітал	1410		326 375	
Резервний капітал	1415		34 021	33 744
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		2 122 123	1 777 246
Неконтрольовані частки власників				
Усього за розділом I	1495		2 624 103	1 905 949
II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	13	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	23	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокове забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Страхові резерви	1530		-	-
в т.ч.: резерв довгострокових зобов'язань	1531		-	-
резерв збитків або результатів, які належать до виплати	1532		-	-
резерв незароблених премій	1533		-	-
Інші страхові резерви	1534		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
III. Поточні зобов'язання та забезпечення				
Короткострокові кредити	1600	23	-	54 949
Векселя видані	1605		-	-

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
 ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)
 на 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

Пасив	Код рядка	Примітки	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
1	2	3	4	5
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		24	147 661	164 987
у тому числі з податку на прибуток	1621		188	9 656
Поточні забезпечення	1660	25	15 522	12 442
Поточна зобов'язання за страховою діяльністю			-	-
Інші поточні зобов'язання		26	2 427 705	2 788 321
Усього за розділом III	1695		2 590 888	3 020 699
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримувані для продажу	1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		5 214 991	4 926 648


 Василь Васильович Захарчук
 Голова Правління




 Студенникова Тетяна Анатоліївна
 Головний бухгалтер

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)


Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 710 515	1 350 961
Повернення податків і зборів	3005	2 519	310
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	2 200	2 313
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 434 392	1 369 875
Надходження від повернення авансів	3020	161 203	188 308
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 684	1 778
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	210	38
Надходження від операційної оренди	3040	83 905	69 772
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	414 939	293 672
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	605 447	692 583
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 650 096)	(1 722 905)
Праці	3105	(207 402)	(159 679)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(52 466)	(38 782)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(177 412)	(114 790)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(44 927)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(37 858)	(33 051)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(94 627)	(81 739)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 358 282)	(782 624)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(47 392)	(21 830)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(601 280)	(519 192)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	323 684	609 808
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	85 900	29 974
необоротних активів	3205	11 249	22 725
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	151 718	6 995

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(335 262)	(213 871)
необоротних активів	3260	(367 648)	(187 006)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-454 043	-341 183
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	373 000	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	100 217	1 309 021
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(54 949)	(81 294)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(845)	(5 169)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(213 053)	(1 405 467)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	204 370	-182 909
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	74 011	85 716
Залишок коштів на початок року	3405	327 985	207 197
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(17 417)	35 072
Залишок коштів на кінець року	3415	384 579	327 985

М. І. Селіванов
Васильєв Гарелда Ігоревич
Голова Правління





Тетяна Студенникова
Студенникова Тетяна Анатоліївна
Головний бухгалтер


АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Статутний капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на 1 січня 2020 року	4000	94 959	-	33 744	1 590 250	1 718 953
Скоригований залишок на початок року	4095	94 959	-	33 744	1 590 250	1 718 953
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	199 921	199 921
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Придбання часток	4260	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	(12 925)	(12 925)
Всього змін в капіталі	4295	-	-	-	186 996	186 996
Залишок на 31 грудня 2020 року	4000	94 959	-	33 744	1 777 246	1 905 949
Скоригований залишок на початок року	4095	94 959	-	33 744	1 777 246	1 905 949
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	345 248	345 248
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	46 625	326 375	-	-	373 000
Придбання часток	4260	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	277	(371)	(94)
Всього змін в капіталі	4295	46 625	326 375	277	344 877	718 154
Залишок на 31 грудня 2021 року	4300	141 584	326 375	34 021	2 122 123	2 624 103

 
 Павлов Вадим Іванович
 Голова Правління


 Студенникова Тетяна Анатоліївна
 Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ» (скорочено АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»).

1.2. Код ЄДРПОУ: 03121566.

1.3. Організаційно-правова форма: акціонерне товариство.

1.4. Юридична адреса товариства: 01024, Україна, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 15/2, фактичне місцезнаходження Компанії співпадає з юридичною адресою.

Адреса електронної пошти:

1.5. Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про Компанію: <http://www.ukravto.ua>.

1.6. Середня кількість працівників протягом 2021 року складала –753 особи.

1.7. Коротка інформація про Компанію:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ», засноване як акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Авто» на необмежений строк діяльності на підставі Установчого договору про створення акціонерного товариства від 23.10.1992 р. зареєстроване 17.12.1992 р. Київською міською державною адміністрацією, перейменоване у Акціонерне товариство «Українська автомобільна корпорація», та перереєстроване 19.04.1994 р. Старокиївською районною державною адміністрацією м. Києва у зв'язку з перейменуванням, перейменоване у Публічне акціонерне товариство «Українська автомобільна корпорація», згідно з рішенням від 06.04.2010 р. та приведенням у відповідність до Закону України «Про акціонерні товариства», та продовжує свою діяльність як ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ» у зв'язку зі зміною типу акціонерного товариства та перейменуванням згідно з рішенням від 03.01.2017 р.

Організаційно-правова форма – акціонерне товариство, тип товариства – приватне; форма власності підприємства – приватна.

З 01 жовтня 2001 р. у зв'язку зі зміною адміністративно-територіального поділу м. Києва компанію переведено на облік до державної податкової інспекції Печерського району м. Києва як платник податків. Компанія також перереєстрована 19.04.1994 р. у Печерській районній у місті Києві державній адміністрації, номер запису про заміну свідоцтва 1 070 108 0004 001610.

З 21.03.2011 року Компанію переведено на облік до Окружної Державної Податкової Служби – Центральний офіс з обслуговування Великих платників податків Державної Податкової служби України.

Компанія зареєстрована платником ПДВ, свідоцтво про реєстрацію № 100332000 від 12.04.2011 р., видане СДПІ у м. Києві по роботі з ВПП. Індивідуальний податковий номер платника ПДВ – 031215626558 (витяг № 1728104500029 з Реєстру платників податку на додану вартість, наданий Офісом великих платників податків Державної фіскальної служби 23.01.2017 року).

Голова Правління Корпорації

з 08.04.2020 року –

Головний бухгалтер

з 14.11.2016 року -

Васадзе Таріел Шакрович

Студенникова Тетяна Анатоліївна

1.8. Вищим органом управління АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ» є Загальні збори акціонерів.

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

1.9. В структуру АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ» станом на 31.12.2021 р. входять 14 філій.

Філії Компанії за 2021 рік:

Повне найменування	Код ЄДРПОУ
ФІЛІЯ «ЛИБІДЬ-АВТО» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»	23499634
АВТОСЕРВІСНА ФІЛІЯ «БЛІЦ-АВТО» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»	21473613
АВТОСЕРВІСНА ФІЛІЯ «БРОВАРИ-АВТО» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»	19409252
АВТОСЕРВІСНА ФІЛІЯ «ЗІП-АВТО» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»	25662015
АВТОСЕРВІСНА ФІЛІЯ «СФЕРА-АВТО» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»	19407394
АВТОСЕРВІСНА ФІЛІЯ «ЮНІВЕРСАЛ МОТОРЗ ГРУП» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»	24256282
АВТОСЕРВІСНА ФІЛІЯ «УНІВЕРСАЛ-АВТО» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»	05482653
ФІЛІЯ «АВТОМОБІЛЬНИЙ ЦЕНТР КИЇВ» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»	25745327
ФІЛІЯ «СОВ-АВТО» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»	26169819
ФІЛІЯ «АВТОЦЕНТР НА СТОЛИЧНОМУ» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»	26315758
ФІЛІЯ «АВТОЦЕНТР НА ПЕЧЕРСЬКУ» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»	26502101
ФІЛІЯ «АВТОЦЕНТР НА ТЕРЕМКАХ» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»	26502064
ФІЛІЯ «РУБІЖ-АВТО» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»	33545990
АВТОСЕРВІСНА ФІЛІЯ «ГРАНД АВТОМОТІВ» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»	38488445

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

На протязі 2021 року ліквідацій філій не відбувалось.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер 18/1/2021, дата реєстрації 29 квітня 2021 року.

Депозитарій, який обслуговує випуск акцій – Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України» (вул. Тропініна, 7-г, м. Київ, 04107).

Наглядова Рада Компанії та Учасник ТОВ «АЗІЯ МОТОРС» та ТОВ «ПРИМА ДЕВЕЛОПМЕНТ» в 2021 році прийняли рішення про припинення ТОВ «АЗІЯ МОТОРС» та ТОВ «ПРИМА ДЕВЕЛОПМЕНТ» шляхом приєднання до Компанії.

20 грудня 2021 року було складено Передавальний акт приєднання до Компанії ТОВ «АЗІЯ МОТОРС».

16 грудня 2021 року було складено Передавальний акт приєднання до Компанії ТОВ «ПРИМА ДЕВЕЛОПМЕНТ».

1.10. Види діяльності згідно КВЕД:

Таблиця 1

КВЕД	Види діяльності
70.10	Діяльність головних управлінь (хед-офісів) (основний);
45.20	Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів (основний)
45.31	Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів
45.32	Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів
49.41	Вантажний автомобільний транспорт
52.21	Допоміжне обслуговування наземного транспорту
68.20	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
73.12	Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації;
77.33	Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютери;
77.39	Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.;
77.40	Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами.

1.11. Середовище діяльності

Компанія здійснює свою діяльність переважно в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

Крім того, вплив продовження збройного конфлікту в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму привів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було

визнано Україною та багатьма іншими країнами. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн.

Спалах COVID-19

11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 2021 року пандемія COVID-19 продовжували мати значний вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID 19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігається відновлення економіки України.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Компанії, її доходи від реалізації, можливість Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї окремої фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим.

Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Компанії; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

2. ПРИЙНЯТІ ДО ЗАСТОСУВАННЯ ТА СТАНДАРТИ, ЯКІ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ, ЗМІНА ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Наступні стандарти були вперше застосовані Компанією у окремій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

- Реформа контрольних показників процентної ставки – етап 2: поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16
- Поправки до МСФЗ 16 після 30 червня 2021 року, пов'язані з Covid-19

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: подання інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда»: друга фаза реформи порівняльної відсоткової ставки.

Поправка визначає тимчасове послаблення, яке спрямоване на ефект у фінансовій звітності від заміни ставки міжбанківської пропозиції (IBOR) альтернативною відсотковою ставкою з майже відсутнім ризиком (RFR). Поправка враховує наступні практичні прийоми:

- Практичний прийом за яким зміни договору або зміни грошових потоків, які прямо вимагаються реформою, вважаються змінами плаваючої відсоткової ставки, еквівалентної зміні ринкової ставки відсотка.
- Дозвіл на внесення змін, що вимагаються реформою IBOR, до документації та організації операцій хеджування, без дисконтування операцій хеджування.
- Підприємствам надано тимчасове звільнення від необхідності забезпечення відповідності окремо визначеним вимогам, коли інструмент RFR організований як хеджування компоненту ризику.

Дані зміни не мали впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 після 30 червня 2021 року, пов'язані з Covid-19

28 травня 2020 року IASB видав Поступки з оренди, пов'язані з Covid-19 – поправки до МСФЗ 16 «Оренда».

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

Поправки звільняють орендарів від застосування керівництва МСФЗ 16 щодо модифікації оренди, враховуючи поступки в оренді, що виникли як безпосередній наслідок пандемії Covid-19. Як практичний прийом, орендар може вирішити не оцінювати, чи є поступка з оренди, пов'язана з Covid-19, модифікацією оренди. Орендар, який застосовує практичний прийом, обліковує будь-які зміни в орендних платежах, які є результатом поступки з оренди, пов'язаної з Covid-19, так само, як він враховує зміну відповідно до МСФЗ 16, якби ця зміна не була модифікацією оренди.

Планувалося, що поправка діятиме до 30 червня 2021 року, але оскільки вплив пандемії Covid-19 продовжується, 31 березня 2021 року IASB продовжив період застосування практичного прийому до 30 червня 2022 року. Поправка стосується річних звітних періодів, що починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати. Однак Компанія не отримала поступки з оренди, пов'язаних з Covid-19, але планує застосувати практичний прийом, якщо він стане застосовним протягом дозволеного періоду застосування.

2.2. Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені, але не вступили в силу на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності:

Вступають в силу для звітних періодів, що починаються з або після:

Поправки до МСБО 1- Класифікація зобов'язань як поточних або необоротних	01 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 37 - Обтяжливі контракти - Вартість виконання контракту	01 січня 2022 року
Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018-2020 (Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41)	01 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 - Поправки до посилань в Концептуальній основі фінансової звітності	01 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 - Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Ще не встановлено Радою
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» – Надходження до використання за призначенням	01 січня 2022 року
Поправки до МСБО 1 та Повідомлення про практику 2 МСФЗ – Розкриття облікової політики	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 – Визначення бухгалтерських оцінок	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції	01 січня 2023 року

Менеджмент Компанії очікує, що перераховані вище Стандарти, коли вступають в силу в майбутніх періодах, не матимуть значного ефекту на окрему фінансову звітність Компанії.

2.3. Зміни облікової політики

В 2021 році не було суттєвих змін облікової політики Компанії.

3. СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

3.1 Основа подання

Окрема фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), розроблених та опублікованих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Окрема фінансова звітність складена на основі історичної собівартості, окрім оцінки фінансових активів і зобов'язань, про які описано нижче.

Дана окрема фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю відповідно до МСБЗ 27 «Окрема фінансова звітність».

3.2 Валюта оцінки та подання

Окрема фінансова звітність Компанії представлена у валюті основного економічного середовища, в якому вона здійснює свою діяльність (її функціональній валюті). Для цілей цієї звітності, результати діяльності та фінансове становище Компанії представлені у тисячах гривень (ГРН'000 або тис. грн).

Гривня є функціональною валютою та валютою представлення окремої фінансової звітності. При підготовці окремої фінансової звітності Компанії, операції у валютах, відмінних від функціональної валюти, відображаються за курсом обміну на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у іноземних валютах, відображаються за курсом обміну на дату балансу. Немонетарні активи, виражені в іноземних валютах, відображені за історичною вартістю, не перераховуються.

Відповідні курси обміну представлені нижче:

	Станом на 31 грудня 2021	Середній курс за 2021	Станом на 31 грудня 2020	Середній курс за 2020
Гривня/Долар США	27,2782	27,2835	28,2746	26,9639
Гривня/Євро	30,9226	32,3009	34,7396	30,8013

3.3 Доходи від реалізації

Доходи від реалізації визнаються у розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню, і являють собою надходження від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг) в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість.

Визнання доходів

Згідно МСФЗ 15 доходи від реалізації визнаються при передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку підприємство, як передбачається, матиме право в обмін на ці товари та послуги. Компанія використовує п'яти етапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Компанія визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту.

3.4. Витрати діяльності

Витрати визнаються в періоді визнання доходу, для отримання якого вони були понесені. Якщо витрати

не мають безпосереднього зв'язку з певними доходами, вони визнаються в тому періоді, в якому були понесені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Аналітичний облік собівартості товарів ведеться Компанією за об'єктами обліку витрат, а також за статтями витрат.

3.5. Витрати на позики

Позики

Процентні банківські позики при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, а надалі вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою розрахунку або сумою погашення визнається протягом строків відповідних позик і відображається у складі фінансових витрат.

Витрати на позики

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виготовлення кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості цих активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбачуваного використання або для продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі звіту про сукупні доходи як витрати того періоду, в якому вони були понесені.

3.6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з визначеними термінами використання, придбані в рамках окремих угод, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується за прямолінійним методом протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними строками використання, придбані в межах окремих угод, обліковуються за вартістю придбання та вирахуванням накопиченого збитку від знецінення.

Нематеріальний актив списується при вибутті або коли від його використання чи вибуття не очікується отримання жодних економічних вигід. Доходи чи витрати, що виникли при списанні нематеріального активу, обчислені як різниця між чистими надходженнями від списання та балансовою вартістю активу, визнаються у прибутках або збитках при списанні активу.

3.7. Основні засоби

Основні засоби відображаються у Звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, включаючи всі витрати, необхідні для приведення активу у стан, придатний до використання, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених витрат від знецінення.

Капіталізовані витрати містять основні видатки на вдосконалення та заміни, які подовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати доходи. Видатки на поточні ремонти та технічне обслуговування, що не відповідають вищенаведеним критеріям, визнаються у складі витрат того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується – це собівартість об'єкту основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку підприємство отримало

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

б на поточний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якщо б даний актив вже досяг того віку та стану, в якому, як очікувано, він буде знаходитися в кінці строку свого корисного використання.

Знос основних засобів призначений для списання амортизованої суми впродовж строку корисного використання активу та розраховується на основі прямолінійного методу. Строки корисного використання основних засобів подані нижче:

Групи основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	20-80 років
Обладнання	2-10 років
Транспортні засоби	5-10 років
Меблі та інші основні засоби	2-15 років

Ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації об'єктів основних засобів підлягають перегляду на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін попередніх оцінок обліковується як зміна в облікових оцінках.

Прибуток або збиток, що виникає у результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутків і збитків того періоду, в якому вони виникли.

Незавершене будівництво складається з витрат, прямо пов'язаних зі спорудженням основних засобів, включаючи відповідний розподіл прямо віднесених до нього змінних накладних витрат, понесених при спорудженні. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва починається з моменту готовності активів для використання, тобто з того моменту, коли вони перебувають у стані та у місці, в якому вони придатні до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

3.8. Оренда

Під час укладання Договору оренди, Компанія здійснює оцінку чи відповідає Договір критеріям оренди, а саме чи виконується умова передачі права контролювати користуванням ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія застосовує єдиний підхід до всіх орендних операцій, крім короткострокової оренди та оренди малоцінних активів. В обліку Компанія визнає зобов'язання з оренди та актив у формі права користування.

Компанія як орендар

(а) Актив у формі права користування

Компанія визнає право на користування активом на дату початку дії Договору оренди, тобто на дату, коли актив придатний до використання. Він визнається за собівартістю за мінусом амортизаційних відрахувань та збитків від зменшення корисності активу. Актив у формі права користування включає суму визнаних зобов'язань, прямих витрат, які пов'язані з орендою та орендні платежі, які понесені до або на дату початку дії оренди, за вирахуванням отриманих стимулів у вигляді знижок. Амортизація активу у формі права користування здійснюється прямолінійним методом, відповідно до терміну корисної експлуатації активу:

(б) Зобов'язання з оренди

Компанія визнає зобов'язання з оренди на дату початку дії оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які необхідно здійснювати протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі, за вирахуванням дебіторської заборгованості за оренду, змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, та гарантійної суми, що очікується до сплати. Змінні орендні платежі, які залежать від відсоткової ставки визнаються витратами у тому періоді, в якому вони були здійснені. При обчисленні теперішньої вартості орендних платежів Компанія використовує процентну ставку за новими кредитами нефінансовим Корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення. Вартість орендного

зобов'язання може змінюватись у разі наявності достатніх умов для його переоцінки.

(в) Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Компанія не застосовує умови стандарту МСФЗ 16 до об'єктів, термін оренди яких не перевищує 12 місяців. Також дія стандарту не застосовується до малоцінних активів. Облік оренди вказаних об'єктів здійснюється прямолінійним методом протягом всього терміну оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, яка не передбачає передачу суттєвих ризиків та винагород, пов'язаних з правом власності класифікується як операційна. Дохід від оренди, що виникає на прямолінійній основі визнається в частині Звіту про доходи та збитки. Початкові прямі витрати, які виникають при укладанні договору операційної оренди додаються до балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом всього терміну оренди. Умовна орендна плата визнається в тому періоді, в якому вона здійснена.

3.9. Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату балансу Компанія переглядає балансову вартість матеріальних і нематеріальних активів, щоб визначити, чи існує ознака того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. Якщо така ознака існує, попередньо оцінюють суму очікуваного відшкодування активу з метою визначення обсягу збитку від зменшення корисності (якщо він є). Коли неможливо попередньо оцінити суму очікуваного відшкодування індивідуального активу, Компанія попередньо оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти та до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Компанії також розподіляється на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або найменші групи, що генерують грошові кошти, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання та нематеріальні активи, які ще не придатні для використання, перевіряються на предмет зменшення корисності щонайменше один раз на рік, незалежно від того, чи існує ознака того, що цей актив може бути знецінений.

Сума очікуваного відшкодування актизу є більшою з двох оцінок: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та її вартості при використанні. Оцінюючи вартість при використанні, попередньо оцінений рух грошових коштів приводиться до теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, що відбиває поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі, та врахуванням ризиків, властивих даному активу, щодо яких оцінка майбутніх грошових потоків не коригувалась.

Якщо сума відшкодування активу (чи одиниці, яка генерує грошові кошти) виявляється меншою за його балансову вартість, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у прибутках чи збитках, якщо відповідний актив не відображають за переоціненою сумою, у випадку чого сторнування збитку від зменшення корисності розглядається як зменшення резерву переоцінки.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його очікуваного відшкодування, але так, що збільшена балансова вартість не перевищує балансову вартість, яку б визначили, якби збиток від зменшення корисності не визнали для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередніх роках. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у прибутках чи збитках, якщо відповідний актив не відображають за переоціненою сумою; в іншому випадку сторнування збитку від зменшення корисності розглядається як збільшення резерву переоцінки.

3.10. Фінансові інструменти

Фінансові активи

Класифікація та первісне визнання

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання в тому випадку, коли стає стороною договору відносно даного фінансового інструмента.

За виключенням торгової дебіторської заборгованості, яка не містить суттєвого компонента фінансування та оцінюється за ціною операції згідно МСФЗ 15, всі фінансові активи під час первісного визнання оцінюються по справедливій вартості плюс чи мінус витрати на операцію (якщо такі могли бути).

Фінансові активи, крім тих, що визначені в якості інструментів хеджування, класифікуються за наступними категоріями:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

В звітному періоді Компанія не володіла фінансовими активами, які класифікуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація фінансових активів визначається з врахуванням наступних критеріїв:

- (а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання, яка використовується для управління фінансовими активами; та
- (б) визначених договором характеристик фінансового активу, пов'язаних з грошовим потоком.

Всі доходи та витрати, пов'язані з фінансовими активами, які визнаються в прибутку та збитку, відображаються в складі фінансових витрат, фінансових доходів або інших фінансових статей, за виключенням зменшення корисності дебіторської заборгованості, яка відображається в інших операційних витратах.

Подальша оцінка фінансових активів

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, якщо активи відповідають наступним умовам (і не призначені для оцінки за амортизованою вартістю через прибуток та збиток):

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання договірних грошових потоків; та
- договірні умови фінансового активу генерують в певні дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотків за непогашену частину основної суми.

Після первісного визнання фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю з використання методу ефективної ставки відсотка. Грошові потоки від використання фінансового активу не дисконтуються, якщо ефект є не суттєвим. Грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та більша частина іншої дебіторської заборгованості належить до цієї категорії фінансових інструментів.

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток

Фінансові активи, які утримуються в межах іншої бізнес-моделі, відмінної від «утримання для отримання договірних грошових потоків» або «утримання для отримання договірних грошових потоків та продажу», класифікуються за справедливою вартістю через прибуток та збиток. Крім того, незалежно від бізнес-моделі, фінансові активи, договірні грошові потоки, яких не є виключно виплатами основної суми та відсотків, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток. Всі похідні фінансові інструменти підпадають під цю категорію, крім тих, які визначені та ефективні як інструменти хеджування, для яких застосовуються вимоги хеджування.

Активи даної категорії оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток та визнаються в складі прибутку та збитку. Справедлива вартість фінансових активів в цій категорії визначається на основі активних ринкових операцій та застосовується метод оцінки в тому випадку, якщо відсутній активний ринок.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у випадку одночасного виконання наступних умов:

- фінансовий актив утримується в межах бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання договірних грошових потоків,

- договірні умови фінансового активу передбачають отримання грошових потоків у вказані дати, які є виключно виплатами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Прибуток та збиток, визнаний в іншому сукупному доході підлягає рекласифікації після припинення визнання фінансового активу.

Зменшення корисності фінансових активів

Застосування вимог МСФЗ 9 передбачає використання, в більшій мірі, прогнозованої інформації при оцінці суми кредитного збитку – модель «очікуваних кредитних збитків». Вимоги МСФЗ 9, що стосуються зменшення корисності, замінили попередню модель «зазначених збитків». Положення МСФЗ 9, що стосуються зменшення корисності, застосовуються до боргових фінансових інструментів, кредитів та інших фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, торгової дебіторської заборгованості, контрактним активам, які визнаються та обліковуються у відповідності до МСФЗ 15, а також поруки по кредитах та деяким іншим фінансовим гарантіям (у відношенні емітента), які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток.

Компанія оцінює ряд даних при визначенні кредитного ризику та очікуваних кредитних збитків, включаючи історичні події, обґрунтовані та затверджені прогнозні дані, які в своїй сукупності впливають на отримання платежів майбутніх грошових потоків від використання фінансового інструмента.

При застосуванні даного підходу з використанням прогнозних даних виділяють:

- фінансові інструменти, за якими не відбулося суттєвого погіршення кредитного ризику з моменту первісного визнання або такі фінансові інструменти мають низький кредитний ризик (Етап 1), та

- фінансові інструменти, за якими відбулося суттєве погіршення кредитного ризику з моменту їх первісного визнання та чий кредитний ризик не є низьким (Етап 2).

Етап 3 передбачає оцінку фінансових активів, які мають об'єктивні ознаки зменшення корисності станом звітну дату.

12-місячні очікувані кредитні збитки визнаються для першої категорії, тоді як «очікувані кредитні збитки за весь період дії» визнаються для другої категорії.

Величина очікуваних кредитних збитків визначається на основі зваженої по вірогідності оцінці кредитних збитків за весь очікуваний період дії фінансового інструмента.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансові активи в разі припинення дії договірних прав на грошові потоки від використання фінансового активу, або коли були передані всі ризики і вигоди від володіння таким фінансовим активом. Якщо Компанія в основному не передає і не зберігає усі ризики і вигоди від володіння активом, а продовжує контролювати переданий актив, то воно продовжує відображати свою частку в даному активі та пов'язані з ним можливі зобов'язання. Якщо Компанія зберігає практично всі ризики і вигоди від володіння переданим фінансовим активом, воно продовжує враховувати даний фінансовий актив, а отримані при передачі кошти відображає у вигляді забезпеченої позики. При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманої і належної до отримання винагороди, а також дохід або витрати, накопичені в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки.

Якщо фінансовий актив списується не повністю (наприклад, коли Компанія зберігає за собою можливість викупити частину переданого активу або зберігає за собою частину ризиків та вигод, пов'язаних з володінням (але не «практично всі» вигоди та ризики), при цьому контроль Компанії за активом зберігається), Компанія розподіляє балансову вартість даного фінансового активу між частинами: що утримується та що списується, пропорційно справедливій вартості даних частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, що списується, та сумою отриманої винагороди, а також будь-які накопичені розподілені на таку частину доходи та витрати, визнані в іншому сукупному доході, відносяться на прибутки та збитки. Доходи та витрати, визнані в іншому сукупному доході, розподіляються також пропорційно справедливій вартості, утримуваній та списуваній частин.

Торгова дебіторська заборгованість та контрактні активи

Компанія використовує спрощений підхід обліку торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також активів і нараховує резерв очікуваних кредитних збитків. Це очікувані падіння контрактних грошових потоків, враховуючи потенційний дефолт в будь-який момент періоду дії фінансового інструмента. При розрахунку, Компанія використовує історичний досвід, зовнішні фактори та перспективну інформацію для того щоб розрахувати очікувані кредитні збитки з використанням матриці розрахунку.

Фінансові зобов'язання

Оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання Компанії включають позики, торгіву та іншу заборгованість. Фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю, а де необхідно, відкориговані на витрати, якщо тільки Компанія не класифікує фінансове зобов'язання як, таке що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток та збиток.

В подальшому фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за виключенням фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через сукупні доходи та збитки, які згодом оцінюються за справедливою вартістю з визнанням доходів та витрат (відмінних від деривативних фінансових інструментів, які є інструментами хеджування).

Всі витрати, пов'язані з відсотками та, якщо застосовано, зміни у справедливій вартості інструмента, які відображені у збитках, включаються у фінансові витрати або фінансові доходи.

Класифікація в якості зобов'язання чи капіталу

Боргові та дольові фінансові інструменти, випущені компаніями Компанії, класифікуються як фінансові зобов'язання або капітал, виходячи із сутності відповідного договору, а також визначень фінансового зобов'язання та дольового інструмента.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що «оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток» («ОСВЧПЗ»), або як «інші фінансові зобов'язання».

Фінансові зобов'язання категорії ОСВЧПЗ

Фінансові зобов'язання класифікуються як ОСВЧПЗ або якщо вони призначені для торгівлі, або кваліфіковані при первісному визнанні як ОСВЧПЗ.

Фінансове зобов'язання класифікується як «призначене для торгівлі», якщо воно:

- придбається з основною метою зворотного викупу в майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, які управляються Групою як єдиний портфель, по якому є нещодавня історія короткострокових придбань та перепродажу; або
- є деривативом, не визначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансове зобов'язання, що не є «призначеним для торгівлі», може бути класифіковане як ОСВЧПЗ в момент визнання, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або суттєво скорочує дисбаланс в оцінці або обліку активів та зобов'язань, який міг би виникнути в протилежному випадку;
- фінансове зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів чи зобов'язань, управління та оцінка якими здійснюється на основі справедливої вартості у відповідності з документально оформленою стратегією управління ризиками або інвестиційною стратегією Компанії, та інформація про таку групу подається всередині Компанії на такій основі; або
- фінансове зобов'язання є частиною інструмента, що містить один чи декілька вбудованих деривативів, та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» дозволяє класифікувати інструмент в цілому (актив або зобов'язання) як ОСВЧПЗ.

Фінансові інструменти категорії ОСВЧПЗ оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на рахунок прибутку та збитку. Відсотки, сплачені по фінансовому зобов'язанню, враховуються по рядку «Фінансові витрати» окремого звіту про прибутки та збитки та сукупний дохід.

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання, враховуючи позики та кредити, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної ставки відсотка, із визнанням відсоткових витрат по методу ефективної доходності.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати свої фінансові зобов'язання тільки у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання та сплаченою або належною до сплати винагородою визнається в окремому звіті про сукупний дохід.

3.11. Запаси

Запаси складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу. Інші запаси представлені запасними частинами та матеріалами, що утримуються для обслуговування та ремонту основних засобів. Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю придбання або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасних частин, утримуваних для продажу, та інших запасів розраховується з використанням методу ФІФО. Собівартість автомобілів утримуваних для продажу розраховується з використанням методу ідентифікованої собівартості.

3.12. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік представляють собою суму поточного та відстроченого податку.

Поточні зобов'язання з податку на прибуток

Сума поточного податку на прибуток визначається, виходячи з величини оподаткованого прибутку за рік. Оподаткований прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, на суму доходів і витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню в інших періодах, а також виключає ті статті доходів і витрат, що взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що діють на звітну дату.

Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток

Відстрочений податок на прибуток визнається для тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у окремій фінансовій звітності, і відповідними даними податкового обліку, що використовується при розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням усіх оподаткованих тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням усіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у окремій фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань у рамках угод (крім угод з об'єднання бізнесу), які не впливають ні на оподаткований, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатнього для повного або часткового використання цих активів, більше не є високою.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрало або практично набрало чинності на звітну дату, які, ймовірно, будуть діяти в період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Компанії (станом на звітну дату) щодо способів відшкодування або погашення балансової вартості активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання відображаються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на

прибуток, який справляється одним і тим самим податковим органом, і Компанія має намір таким чином провести взаємне зарахування поточних податкових активів і зобов'язань.

Поточні та відстрочені зобов'язання з податку за період

Поточні та відстрочені податки визнаються у прибутках і збитках, окрім випадків, коли вони стосуються статей, що безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок визнається або в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі. Якщо поточний або відстрочений податок виникає в результаті первісного обліку операції з об'єднання бізнесу, податковий ефект відображається при відображенні цієї угоди.

3.13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають в себе грошові кошти в касі та на рахунках у банках, а також банківські депозити з початковим строком менше трьох місяців.

3.14. Власний капітал

Статутний капітал відображається за номінальною вартістю у відповідності з зареєстрованим Статутом Компанії.

Усі операції з власниками Компанії відображаються окремо у Звіті про зміни у власному капіталі.

3.15. Резерви та умовні зобов'язання

Резерви

Резерви визнаються, коли у Компанії є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникли в результаті минулих подій, погашення якого, ймовірно, призведе до вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найбільш достовірною оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточне зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість даних грошових потоків.

У тих випадках, коли деякі або всі економічні вигоди, які потрібні для реалізації резерву, передбачається отримати від третьої сторони, така сума до отримання визнається як актив, якщо точно відомо, що відшкодування буде отримано і його можна достовірно визначити.

Гарантійне обслуговування

Забезпечення під гарантійне обслуговування нараховується, коли гарантійною політикою Компанії передбачено здійснення гарантійних ремонтів за власний рахунок. Звичайно таке можливо, коли Компанія за рахунок власних коштів продовжує гарантійні строки виробника автомобіля або розширює список гарантійних випадків або, коли Компанія приймає на себе витрати по гарантійному обслуговуванню обладнання, яке було реалізовано. Забезпечення під гарантійне обслуговування нараховується наступним чином: визначається прогнозна кількість звернень по гарантії та множиться на середню прогнозну вартість ремонту, та отримана сума дисконтується.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у окремій фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до окремої фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

3.16. Інвестиції в дочірні та асоційовані компанії.

Компанія обліковує інвестиції в дочірні та асоційовані компанії за собівартістю, що перебачено МСБЗ 27 «Окрема фінансова звітність».

3.17. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість визнається у Звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, включаючи всі витрати, необхідні для приведення активу у стан, придатний до використання, за вирахуванням амортизації.

Інвестиційна нерухомість припиняє визнання у випадку вибуття (дата, коли контроль переходить до отримувача) або коли вона виводиться з експлуатації і більше не очікується отримання економічних вигід. Різниця між доходом від вибуття та балансовою вартістю активу визнається за рахунок прибутку або збитку в періоді припинення визнання. Сума винагороди, яка має бути включена до складу прибутку чи збитку регулюється вимогами МСФЗ 15.

Якщо нерухомість в Компанії, за рішенням керівництва, стає інвестиційною, то ця інформація, відповідно до облікової політики, розкривається у Звіті про фінансовий стан окремою статтею та описується в Примітках до окремої фінансової звітності.

3.18. Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках

Безперервність діяльності

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

У Примітці 32 «Події після звітної дати» розкрита інформація про військову агресію Російської Федерації проти України та розкрито вплив цього питання на діяльність Товариства. Товариство оцінило припущення про безперервність діяльності Товариства, на основі якого була підготовлена ця фінансова звітність.

Незважаючи на те, що діяльність Товариства поки що не зазнала значного впливу і керівництво підготувало свій 12-місячний бюджет на основі відомих фактів і подій, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та короткострокового та довгострокового впливу на Товариство, його персонал, діяльність, ліквідність та активи.

Можливі кілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, та величина їх впливу на Товариство може бути значною.

Основні оцінки специфічних факторів ризику включали:

- Безпека збереження основних засобів, запасів та інших активів, а також доступ до логістичних шляхів дуже залежать від розвитку військових дій. Існує значна невизначеність щодо того, чи можуть бути пошкоджені або доступні активи або маршрути транспортування, і, отже, Товариство не зможе переміщувати свої активи. Це може призвести до додаткових витрат або втрати доходів.
- Дебітори компанії зазнають наслідків війни та збитків, пов'язаних з військовими діями. Це може позначитись на їх платоспроможності та можливості виконувати умови договорів (гасити заборгованість).
- Обмеження доступу до ринків збуту, зниження обсягів реалізації.

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

Щоб проаналізувати вплив цих факторів і оцінити здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз станом на кінець березня 2022 року, який показує, що здатність Товариства діяти як безперервна діяльність залежить від припущень:

- Під час підготовки актуалізованого фінансового прогнозу керівництво внесло до початкового фінансового прогнозу коригування, а саме: зменшення обсягів продажів та зниження витрат за рахунок перенесення реалізації на 2023 рік великих інвестиційних проектів та суттєвих капітальних витрат.

Незважаючи на активні бойові дії на території України Товариство продовжує здійснення господарської діяльності та продовжує виконувати свої договірні обов'язки.

На основі кроків, які вживаються керівництвом, Товариство дійшло висновку про доцільність підготовки фінансової звітності на основі безперервності діяльності. Однак через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення на вищезгадані значущі припущення, що лежать в основі прогнозів та оцінок керівництва, керівництво приходять до висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність, в результаті чого Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Керівництво та акціонери мають намір розвивати діяльність Товариства в Україні. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним.

Облік безпроцентних наданих та отриманих позик від пов'язаних осіб

Безпроцентні позики, отримані від пов'язаних сторін і видані пов'язаним сторонам, відображаються за номінальною вартістю у зв'язку з тим, що дані позики носять технічний характер в рамках загального управління грошовими коштами групи компаній, підконтрольних кінцевій контролюючій стороні.

Основні причини невизначеності в оцінках

Нижче наведені основні припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які спричиняють істотний ризик необхідності внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(а) Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво приймає до уваги умови передбачуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови роботи, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести в результаті до коригування майбутніх норм амортизації.

(б) Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій існує ймовірність, що буде отриманий прибуток до оподаткування, для якого можуть бути використані ці збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відкладених податкових активів, які можна визнати, на основі передбачуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

(в) Очікувані кредитні збитки

Компанія застосовує спрощену модель МСФЗ (IFRS) 9 для визнання очікуваних кредитних збитків за весь строк для всієї торгової дебіторської заборгованості, оскільки дані статті не містять значного компонента

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

фінансування. При оцінці очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість оцінювалася на колективній основі, оскільки їх приманні загальні характеристики кредитного ризику.

(г) Знецінення

Активи щорічно оцінюються на предмет знецінення для виявлення фактів та обставин, на основі яких можливо передбачити, що балансова вартість активу може перевищувати його чисту вартість реалізації. Якщо такі факти існують, то виникає збиток від знецінення (вартість активу, що відшкодовується), який відображаються у витратах звітного періоду. У випадках, коли неможливо виміряти очікувану вартість, що відшкодовується, окремого активу, Компанія оцінює вартість, що відшкодовується, одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить даний актив. Фактичні результати можуть відрізнятись від очікуваних та призводять до суттєвих корегувань, які будуть проведені керівництвом Компанії протягом наступного фінансового року.

4. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами являються особи, одна з яких має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на операційні або фінансові рішення іншої сторони, або сторони, що знаходяться під контролем, який визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Пов'язаними особами Компанії визначено компанії, які знаходяться під контролем основного бенефіціара Компанії, дочірні та асоційовані компанії.

Переважна частина операцій з пов'язаними сторонами відноситься до придбання автомобілів і запасних частин, отримання роаялті. Крім того, Компанія отримує послуги від пов'язаних сторін.

За рік, що закінчився 31 грудня операції із пов'язаними сторонами представлені наступним чином:

Пов'язана сторона	2021	2020
Торгова та інша дебіторська заборгованість		
Акціонер	-	-
Материнська компанія	-	-
Дочірні компанії	5 280	6 244
Асоційовані компанії	147	107
Компанії під спільним контролем	645	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	(-)	(2 345)
Усього	6 072	4 006
Передплати видані		
Акціонер	-	-
Материнська компанія	-	-
Дочірні компанії	57 890	116 996
Асоційовані компанії	-	-
Компанії під спільним контролем	53	-
Зменшення корисності	(-)	(-)
Усього	57 943	116 996
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
Акціонер	-	-
Материнська компанія	-	-
Дочірні компанії	-	-
Асоційовані компанії	-	-

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

Компанії під спільним контролем	-	-
Усього	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-
Акціонер	-	-
Материнська компанія	-	-
Дочірні компанії	13 633	42 750
Асоційовані компанії	-	-
Компанії під спільним контролем	-	-
Усього	13 633	42 750
Передоплати отримані	-	-
Акціонер	-	-
Материнська компанія	-	-
Дочірні компанії	504	11 562
Асоційовані компанії	-	-
Компанії під спільним контролем	-	3
Усього	504	11 565
Інші поточні зобов'язання	-	-
Акціонер	-	-
Материнська компанія	-	-
Дочірні компанії	2 074 711	2 322 754
Асоційовані компанії	288 970	246 418
Компанії під спільним контролем	60 408	-
Усього	2 424 089	2 569 172

Загальні суми операцій з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня, були представлені:

	2021	2020
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг		
Акціонер	-	-
Материнська компанія	-	-
Дочірні компанії	106 963	117 235
Асоційовані компанії	1 428	1 308
Компанії під спільним контролем	1 112	23
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Усього	109 503	118 566
Придбання запасів		
Акціонер	-	-
Материнська компанія	-	-
Дочірні компанії	2 324 950	1 471 663
Асоційовані компанії	246	364
Компанії під спільним контролем	1 519	-
Зменшення корисності	-	-

АТ «УКРАЇНЬСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

Усього	2 326 715	1 472 027
Придбання необоротних активів та фінансових інвестицій		
Акціонер	-	-
Материнська компанія	-	-
Дочірні компанії	211 234	210 356
Асоційовані компанії		184 099
Компанії під спільним контролем	231	1 909
Усього	211 465	396 364
Інші операційні доходи		
Акціонер	-	-
Материнська компанія	-	-
Дочірні компанії	417 796	303 339
Асоційовані компанії	62 902	53 724
Компанії під спільним контролем	7 019	14 259
Усього	487 717	371 322
Інші операційні витрати		
Акціонер	-	-
Материнська компанія	-	-
Дочірні компанії	8 354	8 157
Асоційовані компанії	678	414
Компанії під спільним контролем	-	-
Усього	9 032	8 571
Фінансові витрати		
Акціонер	-	-
Материнська компанія	-	-
Дочірні компанії	-	249
Асоційовані компанії	-	-
Компанії під спільним контролем	-	-
Усього	-	249

Компенсація ключового управлінського персоналу за 2021р. склала 29 194 тис. грн., (за 2020 рік: 28 198 тис. грн.)

2. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Чистий дохід від реалізації продукції на 31 грудня був представлений наступним чином:

	2021	2020
Дохід від продажу автомобілів та запасних частин	3 061 591	1 904 068
Дохід від реалізації послуг	332 907	248 227
Інші доходи	2 050	2 029
Усього:	3 396 548	2 154 324

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

3. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг на 31 грудня була представлена наступним чином:

	2021	2020
Сировина та матеріали	163 925	117 972
Автомобілі та запасні частини	2 864 523	1 790 367
Заробітна плата та відповідні нарахування	98 862	74 504
Послуги субпідрядних організацій	11 097	8 862
Амортизація основних засобів	2 542	2 238
Витрати на оренду та комунальні послуги	11 714	9 316
Інші витрати	3 165	3 657
Усього:	3 155 828	2 006 916

4.ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)

Інші операційні доходи / (витрати) на 31 грудня включали в себе наступні елементи:

	2021	2020
Дохід від реалізації іноземної валюти	-	74
Дохід від операційної курсової різниці	-	34 802
Різниця між курсом НБУ та міжбанком	-	-
Дохід від операційної оренди	22 401	27 104
Роялті	406 368	301 545
Прибуток від реалізації основних засобів	1 703	378
Безоплатно отримані оборотні активи	136	196
Дохід від списання кредиторської заборгованості	415	1 074
Зміна в резервах	3 321	169 177
Інші операційні доходи	26 891	20 232
Усього операційні доходи	461 235	554 582

	2021	2020
Різниця між курсом НБУ та міжбанком	200	375
Збиток від реалізації іноземної валюти	13	-
Збиток від операційної курсової різниці	17 496	-

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

Податки до сплати, крім податку на прибуток	20 410	22 871
Зміна в резервах	865	9 565
Витрати на короткострокову оренду	-	-
Збиток від списання основних засобів	14 313	1 242
Знецінення запасів	1 640	2 362
Інші операційні витрати*	14 684	8 204
Усього операційні витрати:	69 621	44 619

* амортизаційні відрахування за 2020 рік склали – 6 738 тис. грн, за 2021 рік – 9 008 тис. грн.

5. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати на 31 грудня були представлені наступним чином:

	2021	2020
Заробітна плата та відповідні нарахування	153 290	116 864
Витрати на оренду та комунальні послуги	22 539	20 967
Юридичні, ліцензійні та професійні:	9 556	14 135
- <i>Винагорода аудитора</i>	2 242	1 902
- <i>Ліцензійні та професійні гонорари</i>	4 122	531
- <i>Консалтинг</i>	3 192	11 702
Амортизація основних засобів	5 499	5 338
Амортизація нематеріальних активів	16 462	18 296
Банківські витрати	4 247	2 655
Ремонт і технічне обслуговування	2 204	1 509
Офісні витрати	10 287	7 769
Витрати на програмне забезпечення	9 459	8 858
Відрядження	2 986	2 809
Витрати на автотранспортні засоби	413	399
Інші загальні та адміністративні витрати	10 159	12 349
Усього:	247 101	211 948

6. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на продаж та збут на 31 грудня були представлені наступним чином:

	2021	2020
Заробітна плата та відповідні нарахування	61 380	44 856
Ремонт і технічне обслуговування	844	662
Агентські виплати	270	380

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (в тисячах українських гривень)

Витрати на комунальні послуги	3 604	1 889
Витрати на операційну оренду	6 168	5 115
Страховання	503	1 587
Паливо	1 580	1 035
Транспорт та зберігання	2 110	1 656
Витрати по гарантії	2 089	1 387
Реклама та маркетинг	17 423	10 082
Витрати на відрядження	208	123
Обслуговування програмного забезпечення	1 475	1 276
Амортизація основних засобів	1 426	1 521
Амортизація нематеріальних активів	73	36
Інші витрати з продажу та реалізації	2 995	2 947
Усього:	102 148	74 552

7. ІНШІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)

Інші доходи / (витрати) на 31 грудня були представлені наступним чином:

	2021	2020
Прибуток / (Збиток) від неопераційної курсової різниці	-	3 178
Прибуток / (збиток) при придбанні / продажу інвестицій	1 841	(56 879)
Інші доходи	-	4 647
Інші витрати	(46 630)	(16 175)
Усього:	(44 789)	(65 229)

8. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи на 31 грудня були представлені наступним чином:

	2021	2020
Відсотки за банківськими депозитами	3 532	1 193
Дивіденди	151 718	-
Усього фінансові доходи:	155 250	1 193

9. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати на 31 грудня були представлені наступним чином:

	2021	2020
Відсотки за банківськими кредитами	752	4 717
Відсотки за товарним кредитом	-	249
Усього фінансові витрати:	752	4 966

10. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Відповідно до Податкового Кодексу України ставка податку на прибуток підприємств на 2021 рік та

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

подальші роки встановлена в розмірі 18%. Сума відстрочених податків була розрахована на основі ставки 18%.

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2021	2020
Поточні витрати з податку на прибуток	35 446	20 829
Відстрочений податок на прибуток	12 100	81 119
Витрати з податку на прибуток	47 546	101 948

Звірка між податком на прибуток, який відображений в даній окремій фінансовій звітності і прибутком до оподаткування, який помножений на нормативну ставку податку представлений наступним чином:

	2021	2020
Прибуток до оподаткування	392 794	301 869
Податок, розрахований за нормативною ставкою 18%	70 703	54 336
Вплив на податок на прибуток:		
- Постійні різниці в доходах	-	-
- Постійні різниці у витратах	(23 157)	47 612
Витрати з податку на прибуток, визнані у прибутках і збитках (стосовно поточних операцій)	47 546	101 948

Витрати з податку на прибуток

Станом на 31 грудня відкладені податкові активи і зобов'язання стосувались наступного:

	Актив		Зобов'язання		Баланс	
	2021	2020	2020	2019	2021	2020
Майно та обладнання	30 310	41 929	-	-	30 310	41 929
Запаси	1 550	1 506	-	-	1 550	1 506
Забезпечення	479	1 004	-	-	479	1 004
Податкова вартість перенесення збитків визнається	-	-	-	-	-	-
Усього	32 339	44 439	-	-	32 339	44 439

Зміни у тимчасових різницях у 2021 році

	Актив / (зобов'язання) 31.12.2020	Доходи/ (витрати)	Актив / (зобов'язання) 31.12.2021
Майно та обладнання	41 929	(11 619)	30 310
Запаси	1 506	44	1 550
Забезпечення	1 004	(525)	479
Податкова вартість перенесення збитків визнається	-	-	-
Усього	44 439	(12 100)	32 339

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (в тисячах українських гривень)

Зміни у тимчасових різницях у 2020 році

	Актив / (зобов'язання) 31.12.2019	Доходи/ (витрати)	Актив / (зобов'язання) 31.12.2020
Майно та обладнання	77 642	(35 713)	41 929
Запаси	2 173	(667)	1 506
Забезпечення	30 257	(29 253)	1 004
Податкова вартість перенесення збитків визнається	15 486	(15 486)	-
Усього	125 558	(81 119)	44 439

11. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Незавершені капітальні інвестиції були представлені наступним чином:

Станом на 31 грудня основні засоби були представлені таким чином:

	2021	2020
Баланс на початок року	46 792	61 250
Надходження	70 070	274 369
Вибуття, інші зміни	(5 618)	(295 244)
Зміни передплат (без ПДВ)	58 344	6 417
Усього	169 588	46 792

12. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів протягом року, що закінчився 31 грудня представлено нижче:

	2021	2020
Ліцензії та виключні права	267	242
Торгові марки	-	28 000
Програмне забезпечення	14 689	16 258
Інші нематеріальні активи	36	109
Усього	14 992	44 609

АТ «УКРАЇНЬСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

Подана нижче таблиця відображає рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

	Інші нематеріальні активи	Ліцензії та виключні права	Програмне забезпечення	Торгові марки	Всього
Первісна вартість					
<i>на 31 грудня 2019</i>	22	2 218	71 062	140 000	213 302
Надходження	146	205	2 465	0	2 816
Вибуття	0	0	0	0	0
Списання	0	0	(11 149)	0	(11 149)
Інші зміни, рух	0	0	12 702	0	12 702
<i>на 31 грудня 2020</i>	168	2 423	75 080	140 000	217 671
Накопичена амортизація					
<i>на 31 грудня 2019</i>	22	2 004	65 598	98 000	165 624
Амортизаційні відрахування	37	177	4 118	14 000	18 332
Вибуття	0	0	0	0	0
Списання	0	0	(10 894)	0	(10 894)
Інші зміни, рух					0
<i>на 31 грудня 2020</i>	59	2 181	58 822	112 000	173 062
Балансова вартість на 31 грудня 2020	109	242	16 258	28 000	44 609

Подана нижче таблиця відображає рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

	Інші нематеріальні активи	Ліцензії та виключні права	Програмне забезпечення	Торгові марки	Всього
Первісна вартість					
<i>на 31 грудня 2020</i>	168	2 423	75 080	140 000	217 671
Надходження	0	0	433	0	433
Вибуття	0	0	0	0	0
Списання	0	(17)	(44)	(140 001)	(140 062)
Інші зміни, рух	(1)	(108)	593	1	485
<i>на 31 грудня 2021</i>	167	2 298	76 062	0	78 527
Накопичена амортизація					
<i>на 31 грудня 2020</i>	59	2 181	58 822	112 000	173 062
Амортизаційні відрахування	73	73	2 389	14 000	16 535
Вибуття	0	0	0	0	0
Списання	0	(17)	(44)	(126 000)	(126 061)
Інші зміни, рух	(1)	(206)	206	-	(1)
<i>на 31 грудня 2021</i>	131	2 031	61 373	0	63 535

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

Балансова вартість на 31 грудня 2021	36	267	14 689	0	14 992
---	-----------	------------	---------------	----------	---------------

Амортизація на 31 грудня представлена у обов'язковому звіті про прибутки та збитки і інші доходи таким чином:

	2021	2020
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (Примітка 3)	-	-
Витрати на збут (Примітка 6)	73	36
Адміністративні витрати (Примітка 5)	16 462	18 296
Усього	16 535	18 332

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби були представлені наступним чином:

Станом на 31 грудня основні засоби були представлені таким чином:

	2021 р.	2020 р.
Основні засоби, первинна вартість	1 166 962	1 102 137
Основні засоби, знос	(497 185)	(486 452)
Всього	669 777	615 685

Подана нижче таблиця відображає рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

	Земля	Споруди	Будівлі	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Транспортні засоби	Офісне обладнання	ІТ обладнання	Інші основні засоби	Всього
Первинна вартість										
на 31 грудня 2019	61 985	160 889	524 458	24 585	27 646	8 560	5 715	14 288	16 357	844 483
Надходження	999	10 313	249 525	593	815	3 607	1 146	984	418	268 400
Вибуття	(627)	(40)	(3 442)	(11)	(9)	(585)		(39)	(5)	(4 758)
Списання		(40)	(3 187)	(666)	(676)	(890)	(494)	(938)	(950)	(7 841)
Інші зміни, рух	(9 382)	2 588	7 857	18	108	76	212	382	(6)	1 853
на 31 грудня 2020	52 975	173 710	775 211	24 519	27 884	10 768	6 579	14 677	15 814	1 102 137
Накопичена амортизація										
на 31 грудня 2019	0	102 394	309 611	17 155	20 430	4 075	3 778	7 503	13 370	478 316
Амортизаційні відрахування	0	2 097	7 465	1 020	1 211	804	693	2 116	427	15 833
Вибуття	0	(40)	(3 186)	(316)	(11)	(890)	0	(10)	(250)	(4 703)
Списання	0	0	0	(340)	(608)	0	(481)	(893)	(672)	(2 994)
Інші зміни, рух	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
на 31 грудня 2020	0	104 451	313 890	17 519	21 022	3 989	3 990	8 716	12 875	486 452

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

Балансова вартість на 31 грудня 2020	52 975	69 259	461 321	7 000	6 862	6 779	2 589	5 961	2 939	615 685
--------------------------------------	--------	--------	---------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	---------

Подана нижче таблиця відображає рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

	Земля	Споруди	Будівлі	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Транспортні засоби	Офісне обладнання	ІТ обладнання	Інші основні засоби	Всього
Первинна вартість										
на 31 грудня 2020	52 975	173 710	775 211	24 519	27 884	10 768	6 579	14 677	15 814	1 102 137
Надходження	5 062	462	34 414	2 837	719	3 641	485	5 539	710	53 869
Вибуття	0	(152)	(18 124)	(28)	(270)	(1 044)	(19)	(93)	(79)	(19 809)
Списання	0	(845)	(124)	(482)	(455)		(150)	(503)	(2 550)	(5 109)
Інші зміни, рух	0	4 218	30 592	184	2	84	62	945	(213)	35 874
на 31 грудня 2021	58 037	177 393	821 969	27 030	27 880	13 449	6 957	20 565	13 682	1 166 962
Накопичена амортизація										
на 31 грудня 2020	0	104 451	313 890	17 519	21 022	3 989	3 990	8 716	12 875	486 452
Амортизаційні відрахування	0	2 157	8 461	1 109	1 270	1 387	742	2 897	452	18 475
Вибуття	0	(31)	(2 341)	(24)	(210)	(305)	(18)	(30)	(3)	(2 962)
Списання	0	(819)	(3)	(467)	(416)	0	(144)	(468)	(2 479)	(4 796)
Інші зміни, рух	0	(21)	21	31	0	0	(31)	16	0	16
на 31 грудня 2021	0	105 737	320 028	18 168	21 666	5 071	4 539	11 131	10 845	497 185
Балансова вартість на 31 грудня 2021	58 037	71 656	501 941	8 862	6 214	8 378	2 418	9 434	2 837	669 777

Амортизація основних засобів на 31 грудня представлена у звіті про прибутки та збитки таким чином:

	2021	2020
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (Примітка 3)	2 542	2 238
Витрати на збут (Примітка 6)	1 426	1 521
Адміністративні витрати (Примітка 5)	5 499	5 338
Інші операційні доходи/витрати (Примітка 4)	9 008	6 736
Усього	18 475	15 833

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість основних засобів, які знаходились під заставою не було.

14. НЕПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Непоточні фінансові інвестиції станом на 31 грудня представлені таким чином:

	Інвестиції у дочірні підприємства за собівартістю	Інвестиції в асоційовані підприємства за собівартістю	Інші інвестиції	Разом
На 31 грудня 2020 року	1 537 674	83 522	347	1 621 543
Надходження	209 289	-	-	209 289
Вибуття	(5 094)	(81 900)	-	(86 994)
Інші зміни	(259 510)	526	(146)	(259 130)
На 31 грудня 2021 року	1 482 359	2 148	201	1 484 708

15. ЗАПАСИ

Запаси, відображені в Звіті про фінансовий стан на 31 грудня:

	2021	2020
Автомобілі та запасні частини	146 024	188 006
Сировина	910	960
Інші запаси	21 588	981
Запасні частини	119	84
Знецінення до чистої вартості реалізації	(8 611)	(8 369)
Товари в дорозі	59 164	48 243
Усього	219 194	229 905

Станом на 31 грудня 2021 року вартість запасів, які знаходились під заставою не було.

Аналіз запасів за віком на 31 грудня:

	2021	2020
Менше 12 місяців	219 194	229 905
Більше 12 місяців	8 611	8 369
Усього	227 805	238 274

Зміна резерву під чисту вартість реалізації запасів представлено нижче:

	2021	2020
Баланс на початок року	8 369	12 074
Знецінення	1 443	1 778
Списання	(24)	(270)
Відновлення резерву	(1 177)	(5 213)
Баланс на кінець року	8 611	8 369

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна дебіторська заборгованість на 31 грудня була представлена наступним чином:

	2021	2020
Торгова дебіторська заборгованість перед третіми сторонами	13 079	9 552
Торгова дебіторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	6 072	6 351
Резерв від очікуваних кредитних збитків (МСФЗ 9)	(137)	(2 677)
Усього:	19 014	13 226

Станом на 31 грудня термін погашення торгової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги був представлений таким чином:

	2021		2020	
	Торгова дебіторська заборгованість	Очікуваний кредитний збиток за весь період	Торгова дебіторська заборгованість	Очікуваний кредитний збиток за весь період
Менше 30 днів	16 872	-	10 515	-
Від 31 до 90 днів	1 108	-	1 783	-
Від 91 до 180 днів	465	-	375	-
Від 181 до 365 днів	275	-	358	-
Більше 365 днів	431	137	2 872	2 677
Усього:	19 151	137	15 903	2 677

Станом на 31 грудня інша поточна дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	2021	2020
Аванси видані	73 312	19 691
Аванси видані пов'язаним особам	57 943	116 996
Інша дебіторська заборгованість	35 474	48 747
Інша дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	2 049 041	1 772 011
З бюджетом	34	2 940

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	3 699
Резерв під очікувані кредитні збитки (МСФЗ 9)	(158)	(465)
Усього:	2 215 646	1 963 619

В тому числі станом на 31 грудня термін погашення іншої дебіторської заборгованості був представлений таким чином:

	2021		2020	
	Інша дебіторська заборгованість	Очікуваний кредитний збиток за весь період	Інша дебіторська заборгованість	Очікуваний кредитний збиток за весь період
Менше 30 днів	1 749 057	-	765 804	-
Від 31 до 90 днів	331 787	-	1 052 558	-
Від 91 до 180 днів	1 947	-	920	-
Від 181 до 365 днів	503	-	370	-
Більше 365 днів	611	158	4 164	465
Усього:	2 083 905	158	1 823 816	465

Всі заборгованості короткострокові. При розумному припущенні, чиста балансова вартість торгової дебіторської заборгованості дорівнює справедливій вартості.

	Очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості	Очікувані кредитні збитки для іншої дебіторської заборгованості	Всього
На 1 січня 2020 р.	2 125	163 478	165 603
Відрахування за рік	1 573	20	1 593
Списані суми	(349)	(162 774)	(163 123)
Використані резерви протягом року	(672)	(259)	(931)
На 31 грудня 2020 р.	2 677	465	3 142
Відрахування за рік	0	22	22
Списані суми	(1 646)	0	(1 646)
Використані резерви протягом року	(894)	(329)	(1 223)
На 31 грудня 2021 р.	137	158	295

17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Структура грошових коштів та їх еквівалентів на 31 грудня представлена нижче:

	2021	2020
Грошові кошти в касі	-	-
Грошові кошти в дорозі	-	482
Залишки на банківському рахунку	384 579	327 503
Усього	384 579	327 985

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

Грошові кошти та їх еквіваленти для цілей звіту про рух грошових коштів на 31 грудня представлені таким чином:

	2021	2020
Готівкові гроші, кошти, кошти в банках	384 579	327 985
Овердрафт	-	-
Депозити зі строком більше 30 днів	-	-

Станом на 31 грудня 2021 року вартість коштів, які знаходились під заставою не було.

18. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня інші оборотні активи представлені наступним чином:

	2021	2020
Податкові зобов'язання з ПДВ/Податковий кредит з ПДВ	306	12 293
Податкові зобов'язання з ПДВ/Податковий кредит з ПДВ від пов'язаних сторін	180	1 957
Інші поточні зобов'язання	64	37
Витрати майбутніх періодів	4 604	4 558
Усього	5 154	18 845

19. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня зареєстрований капітал представлений наступним чином:

	2021	2020
Зареєстрований капітал	141 584	94 959

В 2021 році Компанія збільшила статутний капітал за рахунок випуску простих іменних акцій в кількості 3 108 333 штук номінальною вартістю 15 грн.

Станом на 31 грудня загальна кількість затверджених до випуску, випущених та повністю сплачених простих акцій складає:

	2021		2020	
	Шт.	Тис. грн	Шт.	Тис. грн
Випущені та повністю оплачені прості іменні акції	9 438 951	141 584	6 330 618	94 959

Номінальна вартість 1 акції становить 15 грн.

Кінцевим контролюючим бенефіціаром Компанії в 2021 році був пан Васадзе Т.Ш. 100% (2020: 100%).

Додатковий капітал

В 2021 році був сформований додатковий капітал за рахунок емісійного доходу в розмірі 326 375 тис. грн. Емісійний дохід сформований як перевищення внесків отриманих за акції над номінальною вартістю акцій, випущених в 2021 році.

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

Резервний капітал

Відповідно до Статуту Компанії резервний капітал формується в розмірі 33 744 тис. грн. Резервний капітал поповнюється шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії або за рахунок нерозподіленого прибутку. Розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5% суми чистого прибутку Компанії за рік.

У звітному періоді резервний капітал було збільшено на 277 тис. грн. згідно з передавальним актом від ТОВ «ПРИМА ДЕВЕЛОПМЕНТ». Станом на 31 грудня 2021 року резервний капітал складав 34 021 тис. грн. (на 31 грудня 2020 року – 33 744 тис. грн.).

20. ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня позики були представлені таким чином:

Забезпечені кредити в банках

	2021	2020
Короткострокові кредити	-	54 949
Довгострокові кредити	-	-
Усього:	-	54 949

Станом на 31 грудня кредити банків в розрізі строків погашення були представлені наступним чином:

	2021	2020
До одного року	-	54 949
Від одного року до десяти років	-	-
Усього:	-	54 949

Кредити банків забезпечені наступними активами за станом на 31 грудня:

	2021	2020
Основні засоби	-	36 952
Запаси	-	-
Усього:	-	36 952

21. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	2021	2020
Торгова кредиторська заборгованість	24 572	18 962
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	13 633	42 750
Нараховані витрати	-	-
Нараховані витрати перед пов'язаними сторонами	-	-
Усього	38 205	61 712

Середній кредитний період на придбання більшої частини запасів і істотної кількості послуг в 2021 році становив 8 днів (2020: 29 дня).

Станом на 31 грудня інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

	2021	2020
Аванси отримані	87 337	68 538
Аванси отримані від пов'язаних сторін	504	11 565
Зобов'язання з інших податків, окрім податку на прибуток	5 595	1 956
Податок на прибуток	188	9 656
Зобов'язання з оплати праці	13 128	9 637
Зобов'язання зі страхування	2 625	1 844
Зобов'язання перед учасниками	-	-
Інша заборгованість	79	79
Усього	109 456	103 275

22. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня поточні забезпечення були представлені таким чином:

	Забезпечення виплат персоналу	Забезпечення правових позовів	Забезпечення гарантій	Інші забезпечення	Усього
На 31 грудня 2019	8 868	2 220	264	5	11 357
Нарахування	18 348	-	-	550	18 898
Використання та списання резерву	(17 207)	-	(76)	(530)	(17 813)
На 31 грудня 2020	10 009	2 220	188	25	12 442
Нарахування	22 999	-	-	19	23 018
Використання та списання резерву	(19 849)	-	(50)	(39)	(19 938)
На 31 грудня 2021	13 159	2 220	138	5	15 522

23. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

	2021	2020
Поворотна фінансова допомога від пов'язаних осіб	2 383 122	2 417 308
Поворотна фінансова допомога	-	21 140
Податковий кредит з ПДВ/Податкові зобов'язання з ПДВ	698	2 320
Податковий кредит з ПДВ /Податкові зобов'язання з ПДВ від пов'язаних осіб	-	19 420
Інша кредиторська заборгованість	2 918	195 689
Інша кредиторська заборгованість від пов'язаних осіб	40 967	132 444
Доходи майбутніх періодів	-	-
Усього	2 427 705	2 788 321

Станом на 31 грудня доходи майбутніх періодів були представлені наступним чином:

АТ «УКРАЇНЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

	2021	2020
Баланс на початок року	-	138
Майбутній дохід за рік	624	1 345
Дохід визначається за рік	(624)	(1 483)
Баланс на кінець року	-	-

24. ВИТРАТИ НА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Станом на 31 грудня виплати працівникам (заробітна плата, відрахування на соціальне страхування та резерв відпусток) були включені до наступних витрат:

	2021	2020
Собівартість наданих послуг	98 862	74 504
Адміністративні витрати	153 290	116 864
Витрати на збут	61 380	44 936
Інші операційні витрати	1 586	1 368
Створення необоротних активів	-	-
Усього	315 118	237 672

25. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюються. Крім того, зустрічаються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладання серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також суттєві штрафи і пені. У той час як Компанія вважає, що вона відобразила всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість суперечливих моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у інших судових процесах та до неї висувуються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія не мала суттєвих позовів, які були висунуті по відношенню до неї.

26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається наступним чином:

- справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань зі стандартними умовами, що котируються на активних ліквідних ринках, визначається у відповідності з ринковими котируваннями (включаючи векселі, що котируються на організованому ринку, які погашаються, незабезпечені і безстрокові облигації);
- справедлива вартість інших фінансових активів та зобов'язань (виключаючи деривативи) визначається відповідно до загальноприйнятих моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

грошових потоків з використанням цін за поточними ринковими операціями.

На думку Керівництва Компанії, балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії, відображена в окремій фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

27. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом виплати дивідендів/розподілу прибутку, емісії нових акцій/залучення нових внесків до статутного капіталу, а також отримання нових кредитів або погашення існуючої заборгованості.

Структура капіталу Компанії складається із заборгованості, що включає у себе позики та кредиторську заборгованість, готівки, а також капіталу, що належить акціонерам, який складається зі статутного капіталу і нерозподіленого прибутку.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають позики, торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також інші довгострокові зобов'язання. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. Компанія має фінансові активи такі як торговельна та інша дебіторська заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Фінансові активи	2021	2020
Дебіторська та інша дебіторська заборгованість	2 234 660	1 840 158
Інші фінансові інвестиції	1 484 708	1 621 543
Грошові кошти та їх еквіваленти	384 579	327 895
Поточні фінансові активи	-	-
Усього фінансові активи	4 103 947	3 789 596
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові кредити банків	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	-	-
Короткострокові кредити банків	-	54 949
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	147 661	84 884
Інші поточні зобов'язання	2 427 705	2 788 321
Усього фінансові зобов'язання	2 575 366	2 928 154

Основні ризики, властиві операційній діяльності Компанії, включають: кредитний ризик, ризик ліквідності, валютний ризик, ризик процентних ставок.

Кредитний ризик

Кредитний ризик є ризиком того, що контрагент може не виконати свої зобов'язання в строк перед Компанією, що в результаті приведе до фінансових збитків Компанії. Кредитний ризик регулюється на груповій основі з використанням політик та процедур Компанії по управлінню кредитним ризиком.

Кредитний ризик у відношенні залишків грошових коштів в банках та депозитів в банках регулюється шляхом диверсифікації банківських депозитів та розміщенням лише у великих фінансових установах з

АТ «УКРАЇНЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

доброю репутацією.

Перед прийняттям нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну політику для оцінки кредитної характеристики потенційного клієнта.

Управлінський персонал здійснює аналіз кредитного ризику на основі моделі очікуваних кредитних збитків (ECL).

Ставки очікуваних збитків базуються на профілі платежів по продажах за останні 36 місяців до звітної дати, а також відповідні історичні кредитні збитки протягом цього періоду. Дані ставки розраховуються окремо для пов'язаних та інших осіб. Історичні ставки коригуються з урахуванням поточних та перспективних макроекономічних факторів, що впливають на здатність клієнта сплачувати непогашену суму. Компанія визначила рівень валового внутрішнього продукту (ВВП) та рівень безробіття в країнах, в яких клієнти є резидентами, як найбільш релевантними факторами, і відповідно коригує історичні показники витрат на основі очікуваних змін цих факторів. Проте, з огляду на короткий період, на який впливає кредитний ризик, вплив цих макроекономічних факторів не був визнаний значним протягом звітного періоду.

У зв'язку з відсутністю прострочених платежів в межах досліджуваного історичного періоду, короткий строк дебіторської заборгованості переважанням заборгованості від пов'язаних осіб вірогідність дефолту для всіх строків прострочення дебіторської заборгованості оцінена Компанією як не суттєва. Компанія визначає очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за допомогою прогнозованої інформації, що отримана без надмірних витрат або зусиль. Компанія постійно контролює кредитну якість контрагента на основі внутрішніх профілів відділу продаж, а також враховує загально-економічні тенденції на основі міжнародного рейтингового агентства Moody's, яка є актуальною та публічно доступною на сайті компанії.

Станом на 31 грудня 2021 року суверенний кредитний рейтинг України за даними рейтингового агентства Moody's складає «В3» (01 січня 2021 року: «В3»), що призводить до ймовірності дефолту для заборгованості до 1 року на рівні 3,216% (01 січня 2021 р.: 3,216%)

Розкриття інформації про кредитний ризик іншої дебіторської заборгованості, як показано у окремій фінансовій звітності, не включає в себе всі необхідні розкриття у відповідності до МСФЗ 7, тому що таке розкриття інформації є несуттєвим для цього класу фінансових активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти, такі як поточні рахунки, які класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, також підлягають загальному підходу. Однак у зв'язку з тим, що поточний рахунок має право погашення на вимогу, то 12-місячні та очікувані збитки вимірюються однаково. Це означає, що очікувані кредитні збитки будуть несуттєвими.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності це ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Положення ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість витрат Компанії є змінними і залежать від обсягу реалізованої готової продукції.

Розкриття фінансових зобов'язань Компанії за термінами погашення станом на 31 грудня 2021 представлено нижче:

	Впродовж трьох місяців	Від трьох місяців до одного року	Більше одного року	Усього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська	119 472	23 934	4 255	147 661

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

заборгованість				
Інші поточні зобов'язання	2 405 623	16 178	5 904	2 427 705
Усього:	2 525 095	40 112	10 159	2 575 366

Розкриття фінансових зобов'язань Компанії за термінами погашення станом на 31 грудня 2020 р. представлене нижче:

	Впродовж	Від трьох	Більше	Усього
	трьох місяців	місяців до	одного року	
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	20 211	34 738	-	54 949
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	164 987	-	-	164 987
Інші поточні зобов'язання	2 474 219	308 761	5 341	2 788 321
Усього:	2 659 417	343 499	5 341	3 008 257

Валютний ризик

Валютний ризик є ризиком того, що зміна курсів обміну валют матиме негативний вплив на фінансові результати Компанії. Компанія здійснює деякі операції в іноземних валютах. Компанія не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни курсів валют. Оскільки суттєва частина торговельних витрат Компанії номінована у валюті, для зменшення валютного ризику Компанія застосовує перегляд цін реалізації в залежності від коливання курсу валют.

Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість фінансових активів і зобов'язань, виражена в іноземній валюті була представлена наступним чином:

Фінансові активи	Долар США	Євро
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 323	4 134
Торгова та інша дебіторська заборгованість	27	25
Усього:	2 350	4 159
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові кредити банків	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(90)	(238)
Інші поточні зобов'язання	-	-
Усього	(90)	(238)
Чиста позиція	2 260	3 921

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість фінансових активів і зобов'язань, виражена в іноземній валюті була представлена наступним чином:

Фінансові активи	Долар США	Євро
Грошові кошти та їх еквіваленти	64 852	139 687
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 076	1 318
Усього:	65 928	141 005
Фінансові зобов'язання	Долар США	Євро
Довгострокові кредити банків	-	-

АТ «УКРАЇНЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

Фінансові активи	Долар США	Євро
Короткострокові кредити банків	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(124)	(419)
Інші поточні зобов'язання	-	-
Усього	(124)	(419)
Чиста позиція	65 804	140 586

У нижченаведених таблицях представлена інформація про чутливість Компанії до зміцнення і послаблення української гривні стосовно відповідних іноземних валют. Зазначені в таблицях відсотки є рівнем чутливості, що використовується у внутрішній звітності ключового управлінського персоналу, і являють собою оцінку Керівництва можливих змін валютних курсів. Аналіз чутливості включає тільки непогашені монетарні статті, виражені в іноземній валюті, і коригує їх перерахунок в іншу валюту на кінець періоду з урахуванням відповідної зміни в курсах обміну валют. Позитивний (негативний) показник вказує на збільшення/зменшення прибутку при зміні курсу української гривні по відношенню до відповідної валюти. Позитивна (негативна) зміна курсу української гривні означає її послаблення (зміцнення).

	Долари США	Євро
2021		
Зміна обмінного курсу	+15%	+15%
Прибуток / (Збиток)	339	588
2020		
Зміна обмінного курсу	+15%	+15%
Прибуток / (Збиток)	9 871	21 088

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що зміни плаваючих ставок відсотку негативно впливатимуть на фінансові результати Компанії. Компанія в звітному періоді не мала фінансових інструментів зі змінною відсотковою ставкою, а тому вплив даного ризику є не суттєвим.

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В результаті існування загрози вторгнення, описаної в попередньому розділі, яка досягла максимального рівня наприкінці січня 2022 року, погіршилися економічні очікування в Україні, що призвело до знецінення гривні. З початку січня до середини лютого курс долара США зріс з 27,3 до 28,3 гривень за долар США. Курс досягав максимального значення у 29 гривень за долар США, що свідчить про тенденцію до стабілізації ситуації.

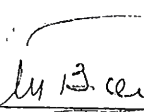
У січні 2022 року почалася нова хвиля коронавірусу, яка призвела до посилення карантину в деяких областях. Незважаючи на рекордні показники захворюваності обмеження для бізнесу були не такими жорсткими у порівнянні до минулих періодів. В Україні продовжується вакцинація і на неї покладаються суттєві надії в процесі зупинення пандемії, але поки невідомі строки її закінчення. Крім того, попри низку реформ та поліпшення макрофінансової ситуації українська економіка залишається вразливою до несприятливих зовнішніх подій, передусім розгортання світової економічної кризи, падіння цін на світових товарних ринках та відпливу капіталу. Посилення цих чинників може мати різноспрямований вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії. Однак міра такого впливу на сьогодні не може бути достовірно визначеною. Управлінський персонал ретельно стежить за поточним станом розвитку подій і вживає необхідних заходів для послаблення тиску негативних чинників.

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах українських гривень)

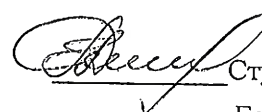
24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабний військовий наступ на її територію України. Президент України Володимир Зеленський на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» постановив вести в Україні воєнний стан. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних з військовим вторгненням РФ до України, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності. В теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями. Не беручи до уваги вищезазначені факти, але інформуючи про них, фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

29. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ЗВІТНОСТІ

Окрему фінансову звітність станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату затверджено до випуску Керівництвом Компанії 15 лютого 2022 року.


Василь Тарбела Шкрович
Голова Правління




Студенникова Тетяна Анатоліївна
Головний бухгалтер