

Проміжна консолідована фінансова звітність

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»

30 вересня 2021 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА.....	2
ПРОМІЖНА КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА ПЕРІОД 9 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ	
ПРОМІЖНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД .....	3
ПРОМІЖНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН .....	5
ПРОМІЖНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	8
ПРОМІЖНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ .....	10
<b>ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>	
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	11
2. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ, ЗМІНА ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	11
3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	12
4. СУТТЄВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ В ОЦІНКАХ.....	25
5. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	27
6. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ.....	28
7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ.....	29
8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	29
9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ.....	29
10. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ/ (ВИТРАТИ).....	30
11. ІНШІ ДОХОДИ/ (ВИТРАТИ), НЕТТО.....	30
12. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ.....	30
13. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ.....	30
14. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	31
15. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	32
16. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМОСТЬ.....	32
17. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	33
18. ІНВЕСТИЦІЇ, ЯКІ ВРАХОВУЮТЬСЯ МЕТОДОМ УЧАСТІ В КАПІТАЛІ.....	35
19. ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ.....	35
20. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	35
21. ПЕРЕДОПЛАТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ.....	36
22. ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗАБОВ'ЯЗАННЯ.....	36
23. СТАТУНІЙ КАПІТАЛ.....	36
24. ПОЗИКИ.....	37
25. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	37
26. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ.....	37
27. ПОТОЧНІ РЕЗЕРВИ.....	38
28. СТРУКТУРА ГРУПИ І ОБ'ЄДНАННЯ БІЗНЕСУ.....	38
29. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	40
30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ.....	41
31. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.....	42
32. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	45



АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»  
**ПРОМІЖНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД**  
**за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)**

Стаття	Примітки	3 кв 2021	3 кв 2020
<b>Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг</b>	<b>6</b>	<b>18 574 173</b>	<b>10 291 046</b>
Чисті зароблені страхові премії		391 405	233 511
Премії підписані, валова сума		476 619	300 272
Премії, передані на перестраховування		(312)	(387)
Зміна резерва незароблених премій, валова сума		(84 901)	(66 425)
Зміна частки перестраховиків в резерві незароблених премій		(1)	51
<b>Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг</b>	<b>7</b>	<b>(15 892 273)</b>	<b>(8 584 604)</b>
Чисті понесені збитки по страховим виплатам		(186 269)	(107 386)
<b>Валовий:</b>			
<b>Прибуток</b>		<b>2 887 036</b>	<b>1 832 567</b>
Доходи (витрати) від зміни в резервах довгострокових зобов'язань страхових компаній		-	-
Доходи (витрати) від зміни інших страхових резервів		(6 622)	30 581
Зміни інших страхових резервів, валова сума		(6 622)	30 581
Зміни частки перестраховиків в інших страхових резервах		-	-
Інші операційні доходи	10	223 095	233 764
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		-	29
Адміністративні витрати	8	(684 111)	(426 664)
Витрати на збут	9	(666 619)	(427 671)
Інші операційні витрати	10	(334 715)	(709 293)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
<b>Прибуток</b>		<b>1 418 064</b>	<b>533 313</b>
Фінансові доходи	12	55 241	486 589
Інші доходи	11	2 498	16 943
Фінансові витрати	13	(58 303)	(150 140)
Інші витрати	11	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
<b>Прибуток</b>		<b>1 417 500</b>	<b>886 705</b>
Витрати з податку на прибуток	14	(199 100)	(73 986)
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
<b>Прибуток</b>		<b>1 218 400</b>	<b>812 719</b>
Накопичені курсові різниці		(393 995)	-
<b>Сукупний дохід</b>		<b>824 405</b>	<b>812 719</b>
<b>Прибуток/(збиток), що належить:</b>			
Акціонерам материнської компанії		924 835	720 395
Неконтрольованим часткам		293 565	92 324



АТ «УКРАЇНЬСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»  
**ПРОМІЖНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД**  
**за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)**

Стаття	Примітки	3 кв 2021	3 кв 2020
Сукупний дохід/(витрати), що належить:			
Акціонерам материнської компанії		534 926	720 395
Неконтрольованим часткам		289 479	92 324

Підписано та затверджено до випуску від імені ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«УКРАЇНЬСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»

29 листопада 2021 р.

Васадзе Т. Ш.  
(Голова Правління)



Студенникова Т.А.  
(Головний бухгалтер)

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»  
**ПРОМІЖНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**  
**на 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)**

Актив	Примітки	30 вересня 2021 року	31 грудня 2020 року
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:	15	43 117	44 446
первісна вартість		181 214	151 302
накопичена амортизація		(138 097)	(106 856)
Незавершені капітальні інвестиції		149 226	108 515
Основні засоби:	17	2 827 029	2 191 736
первісна вартість		6 495 392	5 284 870
накопичена амортизація		(3 668 363)	(3 093 134)
Інвестиційна нерухомість:	16	269 253	1 890
первісна вартість		286 781	5 712
накопичена амортизація		(17 528)	(3 822)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі	18	77 333	162 353
інші фінансові інвестиції		8 057	1
Довгострокова дебіторська заборгованість		209 621	-
Відстрочені податкові активи	14	122 449	127 257
Гудвіл		23 574	23 574
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		15 809	11 684
Інші необоротні активи		55	55
<b>Усього за розділом I</b>		<b>3 745 523</b>	<b>2 671 511</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси:	19	2 355 880	2 388 015
Виробничі запаси		179 635	157 712
Незавершене виробництво		61 777	36 829
Готова продукція		125 644	59 146
Товари		1 988 824	2 134 328
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	20	481 328	109 480
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	21	1 664 267	820 438
з бюджетом	22	71 552	132 694
в тому числі з податку на прибуток		1 299	1 342
Інша поточна дебіторська заборгованість	20	341 081	137 187
Поточні фінансові інвестиції		89 981	-
Грошові кошти та їх еквіваленти		5 382 854	1 337 193
Затрати майбутніх періодів		6 132	6 926
Частка перестраховика в страхових резервах:		123	124
резервах незароблених премій		123	124
інших страхових резервах			
Інші оборотні активи		264 984	199 910
<b>Усього за розділом II</b>		<b>10 658 182</b>	<b>5 131 967</b>
<b>III. Необоротні активи та групи вибуття</b>		<b>187 557</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>		<b>14 591 262</b>	<b>7 803 478</b>

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»  
**ПРОМІЖНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**  
**на 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)**

Пасив	Примітки	30 вересня 2021 року	31 грудня 2020 року
<b>I. Власний капітал</b>			
Статутний капітал	23	141 584	94 959
Емісійний дохід		326 375	-
Накопичені курсові різниці		(389 909)	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		9 003 351	3 390 615
Неконтрольовані частки власників		1 654 962	1 477 118
<b>Усього за розділом I</b>		<b>10 736 363</b>	<b>4 962 692</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	14	-	-
Довгострокові кредити банків	24	4 686	-
Інші довгострокові зобов'язання	25	754 352	291
Довгострокові забезпечення		80 972	84 875
Довгострокове забезпечення витрат персоналу		80 048	84 875
Страхові резерви		330 793	239 200
в т.ч.: резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або результатів, які належать до виплати		-	-
резерв незароблених премій		288 204	203 303
Інші страхові резерви		42 589	35 897
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1 170 803</b>	<b>324 366</b>
<b>III. Поточні зобов'язання та забезпечення</b>			
Короткострокові кредити	24	9 533	71 880
Векселя видані		-	-
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	26	426 562	821 860
з бюджетом	22	332 046	118 226
у тому числі з податку на прибуток		37 823	68 737
розрахунки по страхуванню		14 157	11 162
розрахунками з оплати праці		80 579	47 426
Контрактні зобов'язання		1 125 082	760 522
Поточна кредиторська заборгованість розрахунків з учасниками		14 878	1
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		16 493	12 062
Поточні забезпечення	27	85 142	61 108
Інші поточні зобов'язання		579 624	612 173
<b>Усього за розділом III</b>		<b>2 684 096</b>	<b>2 516 420</b>
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримувані для продажу		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		-	-
<b>Баланс</b>		<b>14 591 262</b>	<b>7 803 478</b>

**АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»**  
**ПРОМІЖНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**  
**на 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)**

Підписано та затверджено до випуску від імені ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»

29 листопада 2021 р.

Васадзе Т. Ш.,  
(Голова Правління)



Студенникова Т.А.  
(Головний бухгалтер)



АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»  
**ПРОМІЖНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**  
за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)

Стаття	Примітки	3 кв 2021	3 кв 2020
<b>РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>			
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>1 417 500</b>	<b>886 705</b>
Корегування для узгодження прибутку та чистих грошових коштів, отриманих від операційної діяльності:			
Курсові різниці		(66 627)	195 570
Амортизація		112 835	54 205
Збиток/(прибуток) від реалізації основних засобів		31 641	7 838
Збиток від знецінення запасів, дебіторської заборгованості та резерву невикористаних відпусток		(15 586)	(161 589)
Прибуток від списання кредиторської заборгованості		-	(375 651)
Нереалізований (прибуток) / збиток від фінансових інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки		241	(64 785)
Чистий (прибуток) / збиток від продажу компаній		(2 498)	(16 943)
(Відновлення)/ зменшення корисності нефінансових активів		(9 806)	9 382
Фінансові витрати		19 401	20 581
Фінансові доходи		(21 275)	(46 153)
<b>Операційний прибуток / (збиток) до змін в оборотному капіталі</b>		<b>1 465 826</b>	<b>509 160</b>
Зміни оборотного капіталу:			
Зміна товарно-матеріальних запасів		531 322	500 469
Зміна торгової та іншої дебіторської заборгованості		(344 176)	556 949
Зміна передплат та інших оборотних активів		(35 927)	(53 396)
Зміна торгової та іншої кредиторської заборгованості		(234 553)	(864 986)
Зміна поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань		(431 340)	43 928
Зміна передплат отриманих та інших поточних зобов'язань		47 781	(168 370)
<b>Грошові кошти, отримані від / (використані в) операційній діяльності</b>		<b>998 933</b>	<b>523 754</b>
Відсотки сплачені		(15 585)	(20 581)
Податок на прибуток сплачений		(195 477)	(79 361)
<b>Чисті грошові кошти, отримані від / (використані в) операційній діяльності</b>		<b>787 871</b>	<b>423 812</b>
<b>РУХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>			
Придбання основних засобів та нематеріальних активів		(400 518)	(406 249)
Надходження коштів від реалізації основних засобів та нематеріальних активів		126 719	152 480
Продаж / придбання фінансових активів		3 612 420	73 624
Відсотки отримані		21 275	46 153
Дивіденди отримані		-	-
<b>Чисті грошові кошти, отримані від / (використані в) інвестиційної діяльності</b>		<b>3 359 896</b>	<b>(133 992)</b>

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»  
**ПРОМІЖНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**  
за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)

Стаття	Примітки	3 кв 2021	3 кв 2020
<b>РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>			
Надходження від позик		-	-
Погашення позик		(100 049)	(293 223)
Дивіденди, виплачені акціонерам материнської компанії		(17 613)	-
Дивіденди виплачені		(8 311)	(5 001)
Викуп неконтрольованих часток		-	-
Внески до статутного капіталу		373 480	-
<b>Грошові кошти, отримані від / (використані в) фінансової діяльності</b>		<b>247 507</b>	<b>(298 224)</b>
<b>ЧИСТЕ ЗБІЛЬШЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ</b>		<b>4 395 274</b>	<b>(8 404)</b>
Вплив від переводу в валюту звітності		(349 613)	-
<b>ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ НА ПОЧАТОК РОКУ</b>		<b>1 337 193</b>	<b>1 083 005</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок грошових коштів		-	-
<b>ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ НА КІНЕЦЬ РОКУ</b>		<b>5 382 854</b>	<b>1 074 601</b>

Підписано та затверджено до випуску від імені ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»

29 листопада 2021 р.

Васадзе Т. Ш.,  
(Голова Правління)



Студенникова Т.А.  
(Головний бухгалтер)

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»  
ПРОМІЖНИЙ КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ В КАПІТАЛІ  
за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)

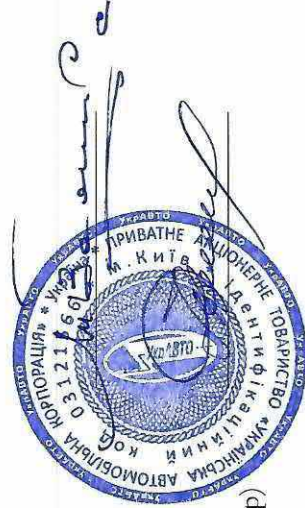
Стаття	Статутний капітал	Емісійний дохід	Накопичені курсові різниці	Нерозподілений прибуток	Всього власний капітал	Неконтрольовані частки власників	Всього
<b>Залишок на 1 січня 2020 року</b>	94 959	-	-	2 050 906	2 145 865	762 038	2 907 903
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	720 395	720 395	92 324	812 719
Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	-	-	-	-
Придбання часток	-	-	-	520 200	520 200	572 725	1 092 925
Вибування частки в капіталі	-	-	-	-	-	(3 976)	(3 976)
Інші зміни в капіталі	-	-	-	(5)	(5)	-	(5)
Всього змін в капіталі	-	-	-	1 240 590	1 240 590	661 073	1 901 663
<b>Залишок на 30 вересня 2020 року</b>	94 959	-	-	3 291 496	3 386 455	1 423 111	4 809 566
<b>Залишок на 1 січня 2021 року</b>	94 959	-	-	3 390 615	3 485 574	1 477 118	4 962 692
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	924 835	924 835	293 565	1 218 400
Інший сукупний дохід за звітний період	-	-	(389 909)	-	(389 909)	(4 086)	(393 995)
Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	-	-	(40 801)	(40 801)
Внески до капіталу	46 625	326 375	-	-	373 000	480	373 480
Придбання часток	-	-	-	4 687 901	4 687 901	(71 314)	4 616 587
Вибування частки в капіталі	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-	-	-
Всього змін в капіталі	46 625	326 375	(389 909)	5 612 736	5 595 827	177 844	5 773 671
<b>Залишок на 30 вересня 2021 року</b>	141 584	326 375	(389 909)	9 003 351	9 081 401	1 654 962	10 736 363

Написано та затверджено до випуску від імені ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»

29 листопада 2021 р.

Васадзе Т. ІІ.,  
(Голова Правління)

Студенникова Т.А.  
(Головний бухгалтер)





## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ» (надалі «КОРПОРАЦІЯ УКРАВТО» або «Компанія») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Компанія була заснована, як акціонерне товариство в 1992 році. В 2010 році Компанія змінила форму власності з Відкритого Акціонерного Товариства на Публічне Акціонерне Товариство. В 2017 році Компанія змінила форму власності з Публічного Акціонерного Товариства на Приватне Акціонерне Товариство.

Корпорація УкрАВТО та її дочірні компанії (надалі спільно – «Група») є найбільшим оператором автомобільного ринку України, який має власну мережу автосалонів, підприємств з обслуговування та ремонту автомобілів, а також представлена на автомобільних ринках країн колишнього СНД.

Група безпосередньо здійснює наступні види господарської діяльності:

- продаж автомобілів та запасних частин;
- послуги з обслуговування та ремонту автомобілів;
- виробництво автомобілів та автобусів;
- страхові послуги;
- логістика.

Група є офіційним дистриб'ютором таких торгових марок як: Mercedes-Benz, KIA, Jeep, Chery, Maserati, Ducati, а також є офіційним дилером компаній Toyota, Nissan, Renault, Peugeot і Opel.

До складу Групи станом на 30 вересня 2021 року входить 97 підприємств, які здійснюють діяльність з продажу автомобілів та запасних частин, виробництво автомобілів та автобусів, послуги з обслуговування та ремонту автомобілів, послуги з логістики та іншу діяльність.

Адреса Компанії – Україна, 01024, Київ, вул. Велика Васильківська, 15/2.

## 2. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ, ЗМІНА ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Наступні стандарти були вперше застосовані Групою за фінансовий за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року:

Група вперше застосувала деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати.

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 проміжну фінансову звітність Групи.

Застосування вищевказаних стандартів не мало суттєвий ефект на фінансову звітність.

Керівництво Групи очікує, що всі зміни будуть включені до облікової політики Групи в періоді, який починається після дати набрання чинності цих змін.

Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені, але не вступили в силу на дату затвердження цієї консолідованої 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
Обтяжливі контракти - Вартість виконання контракту (Поправки до МСБО 37)	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 посилань в Концептуальній основі фінансової звітності (Поправки до МСФЗ 3)	01 січня 2022 року

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

В 2021 році не було суттєвих змін облікової політики Групи.

### 3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

#### Основа складання фінансової звітності

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

Фінансова звітність складена на основі історичної собівартості, окрім інвестицій та груп вибуття, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

#### Безперервна діяльність

Проміжна консолідована фінансова звітність була складена на основі принципу безперервної діяльності, що означає, що Група в стані реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в ході звичайної операційної діяльності.

#### Основа консолідації

Проміжна консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Компанії та її дочірніх компаній станом на 30 вересня 2021 року.

Дочірні компанії повністю консоліднуються Групою з моменту придбання, яка є датою отримання Групою контролю над дочірньою компанією та продовжує консолідуватися до моменту втрати такого контролю. Фінансова звітність дочірніх компаній підготовлена за той же звітний період, що і звітність материнської компанії на основі послідовного застосування облікової політики для всіх компаній Групи. Всі внутрішньогрупові залишки, операції, нереалізовані доходи та витрати, які виникли в результаті операцій всередині Групи, та дивіденди повністю виключені.

Зміна частки участі в дочірній компанії без втрати контролю обліковуються як операції з капіталом. Якщо Група втрачає контроль над дочірньою компанією, вона:

- Припиняє визнання активів та зобов'язань дочірньої компанії (в тому числі гудвілу, що відноситься до неї);
- Припиняє визнання залишкової вартості неконтрольованої частки;
- Припиняє визнання накопичених курсових різниць, відображених в капіталі;
- Визнає справедливую вартість отриманої винагороди;
- Визнає справедливую вартість інвестиції, що залишилася;
- Визнає прибуток або збиток, що виник в результаті втрати контролю;

- Рекласифікує частку материнської компанії в компонентах, які раніше визнавалися в складі іншого сукупного доходу, до складу прибутку або збитку, або нерозподіленого прибутку у відповідності з конкретними вимогами.

Доходи та витрати дочірніх підприємств, придбаних або проданих протягом року, включаються в консолідований звіт про сукупні доходи та витрати, починаючи з моменту їх фактичного придбання або до фактичної дати продажу відповідно. Загальні сукупні доходи та витрати дочірніх підприємств розподіляються між акціонерами Компанії та тримачами неконтрольованих часток («НКЧ»), навіть якщо це призведе до виникнення від'ємного залишку НКЧ.

За необхідності, у фінансову звітність дочірніх компаній вносяться корегування для приведення застосованих принципів облікової політики у відповідність принципам облікової політики Групи.

Зміна часток володіння Групи в дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати Групою контролю, враховуються у власному капіталі. Балансова вартість часток Групи та НКЧ в дочірній компанії корегуються із врахуванням зміни співвідношення цих часток. Будь-які різниці між сумою, на яку корегується НКЧ, та справедливою вартістю сплаченої чи отриманої винагороди відображаються у власному капіталі акціонерів материнської компанії.

У випадку втрати Групою контролю над дочірньою компанією, прибуток або збиток від вибуття розраховується як різниця між (1) справедливою вартістю отриманої винагороди та справедливою вартістю частки, що залишилася та (2) балансовою вартістю активів (враховуючи гудвіл) та зобов'язань дочірньої компанії, а також НКЧ. У випадку обліку активів дочірньої компанії по оціночній або справедливій вартості, а також визнання відповідних накопичених різниць в інших сукупних доходах та витратах в складі капіталу, суми, які раніше обліковувалися в інших сукупних доходах та витратах, обліковуються так, ніби Група продала відповідні активи та зобов'язання (тобто рекласифікуються в прибутки та збитки, або переводяться прямо в нерозподілений прибуток, як передбачено застосовними МСФЗ). Справедлива вартість вкладень, що залишилися в дочірню компанію в минулому, на дату втрати контролю приймається в якості вартості первісного визнання у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» або (у застосовних випадках) в якості вартості первісного визнання вкладень в залежну або спільно контрольовану компанію.

### Об'єднання бізнесу

Об'єднання бізнесу обліковується з використанням методу придбання. Вартість придбання визначається як сума переданої винагороди, оціненої по справедливій вартості на дату придбання, розрахованої як сума переданих Групою активів, оцінених по справедливій вартості на дату придбання, зобов'язань, прийнятих Групою перед минулими власниками придбаної компанії, часток володіння, випущених Групою, в обмін на контроль над компанією, що придбається. Витрати, понесені у зв'язку придбанням, включаються до складу консолідованого прибутку та збитку, коли були понесені.

Ідентифіковані активи та зобов'язання, які були придбані, визнаються по справедливій вартості на дату придбання за виключенням:

- Відстрочених податкових активів та зобов'язань, або активів, пов'язаних з домовленостями про винагороди співробітникам, які оцінюються згідно МСБО 12 «Податок на прибуток» та МСФЗ 19 «Винагороди співробітникам», відповідно;
  - Зобов'язань або фондів інструментів, які відносять до виплат, оснований на акціях, компанії, що придбається або якщо Група змінює виплати, які оцінюються згідно МСФЗ 2 «Виплати, основані на акціях» на дату придбання;
  - Активи, які класифіковані як такі, що утримуються для продажу згідно МСБО 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу та діяльність, що припиняється».
- Гудвіл оцінюється як перевищення суми переданої винагороди, суми неконтрольованої частки та справедливої вартості первісної частки (якщо вона існувала) в компанії, що придбається, над чистими ідентифікованими активами та очікуваними зобов'язаннями на дату придбання. У випадку, якщо після перегляду, чисті ідентифіковані активи та очікувані зобов'язання на дату придбання перевищують суму переданої винагороди, суми неконтрольованої частки та справедливої вартості первісної частки в компанії, що придбається, перевищення визнається в складі консолідованого прибутку та збитку як дохід від вигідного придбання.

Неконтрольовані частки, які існують на дату придбання, та які надають право їх власникам на пропорційну частку чистих активів компанії у випадку ліквідації, можуть первісно оцінюватися за справедливою вартістю або у частці НКЧ у визначеній вартості придбаних ідентифікованих чистих активів. Вибір способу оцінки проводиться для кожної угоди окремо. Інші види НКЧ оцінюються по справедливій вартості або, у застосовних випадках, в порядку, визначеному іншими МСФЗ.

Якщо винагорода, передана Групою в межах угоди по об'єднанню бізнесу, враховує активи або зобов'язання, що виникли у зв'язку з домовленістю про узгоджену винагороду, узгоджена винагорода оцінюється по справедливій вартості на дату придбання або враховується в складі винагороди, переданої за угодою про об'єднання бізнесу. Зміни справедливої вартості узгодженої винагороди, які підпадають під визначення «корегувань періоду оцінки», відображаються ретроспективно, з одночасним корегуванням гудвілу. Корегування періоду оцінки – це корегування, які виникають в результаті отримання додаткової інформації протягом періоду оцінки (не може перевищувати одного року з моменту придбання) про факти та обставини, що існували на дату придбання.

Наступний облік змін справедливої вартості узгодженої винагороди, яка не підпадає під визначення «корегувань періоду оцінки», залежить від класифікації узгодженої винагороди. Узгоджена винагорода, класифікована як капітал, не переоцінюється на наступні звітні дати, а його наступна виплата обліковується в складі капіталу. Узгоджена винагорода, класифікована як актив або зобов'язання, переоцінюється на наступні звітні дати у відповідності до МСФЗ 9 або МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи», при цьому різниці, що виникають, відносяться до прибутку та збитку.

У випадку поетапного об'єднання бізнесу, частка володіння Групою в компанії, що придбається, що була на дату отримання контролю, переоцінюється по справедливій вартості на дату отримання контролю, а отримана різниця відображається в сукупних доходах та витратах. Суми переоцінки наявних часток в компаніях, що придбаються, які обліковувалися в складі іншого сукупного капіталу, рекласифікуються в прибуток та збиток, якщо такий підхід повинен був би застосовуватися при вибутті такої частки.

Якщо первісний облік угоди по об'єднанню бізнесу не завершений на кінець звітного періоду, в якому відбувається об'єднання, в звітності подаються оціночні суми за статтями, оцінка яких не завершена. Ці оціночні суми корегуються (також можуть визнаватися додаткові активи чи зобов'язання) протягом періоду оцінки (див. вище) по мірі з'ясування фактів та обставин, які існували на дату придбання, які мали б вплив на суми, визнані в звітності на таку дату, якщо вони були б відомі на той час.

Угоди по об'єднанню бізнесу, які відбулися до 1 січня 2010 року, обліковувалися у відповідності з попередньою редакцією МСФЗ 3.

### **Гудвіл**

Гудвіл, який виникає при придбанні бізнесу, враховується по вартості придбання, визначеній на дату придбання за вирахуванням накопичених збитків від знецінення, якщо такі існують.

Для оцінки на предмет знецінення гудвіл розподіляється між всіма одиницями, що генерують грошові потоки («генеруючі одиниці») або групами генеруючих одиниць Групи, які очікувано отримають вигоди за рахунок синергії, досягненої в результаті об'єднання.

Оцінка на предмет знецінення генеруючих одиниць, серед яких був розподілений гудвіл, проводиться щорічно або частіше, якщо наявні ознаки знецінення такої одиниці. Якщо вартість генеруючої одиниці, що відшкодовується, стає нижчою за її балансову вартість, збиток від знецінення спочатку відноситься на зменшення балансової вартості гудвілу даної одиниці, а потім на інші активи даної одиниці пропорційно до балансової вартості кожного активу одиниці. Збитки від знецінення гудвілу визнаються безпосередньо в консолідованому звіті про сукупні доходи та витрати. Збиток від знецінення гудвілу не підлягає відновленню в наступні періоди.

Під час вибуття відповідної генеруючої одиниці відповідна сума гудвілу враховується при визначенні прибутку та збитку від вибуття.

### **Інвестиції в асоційовані компанії**

Асоційованою є компанія, на фінансову та операційну діяльність якої Група має суттєвий вплив, та яка не є ні дочірньою компанією, ні спільною діяльністю. Суттєвий вплив передбачає право приймати участь в прийнятті рішень, які стосуються фінансової та господарської діяльності компанії, але не передбачає контролю або спільного контролю у стосовно такої діяльності.

**АТ «УКРАЇНЬСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)**

Результати діяльності, а також активи та зобов'язання асоційованих компаній включені до даної консолідованої фінансової звітності за методом участі в капіталі. За виключенням випадків, коли вкладення класифіковані як утримувані для продажу та обліковуються у відповідності з МСФЗ 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу та діяльність, що припиняється». Згідно методу участі в капіталі вкладення в залежні компанії початково визнаються в консолідованому звіті про фінансовий стан за вартістю придбання та потім корегуються із врахуванням частки Групи в прибутку та збитку та іншому сукупному доході залежної компанії. Якщо частка Групи в збитку асоційованої компанії перевищує вкладення Групи в таку залежну компанію (враховуючи будь-які довгострокові вкладення, які за своєю сутністю складають частину чистих інвестицій Групи в залежну компанію), Група припиняє визнавати свою частку в подальших збитках. Додаткові збитки визнаються лише в тих випадках, коли у Групи за законом або у відповідності з нормами ділового обороту виникає зобов'язання відшкодувати відповідну частку збитків або якщо Група здійснила платежі від імені асоційованої компанії.

Позитивна різниця між вартістю придбання ідентифікованих активів, зобов'язань та умовних зобов'язань залежних компаній та часткою Групи в їх справедливій вартості на дату придбання представляють собою гудвіл, який включається до складу таких вкладень. Якщо частка Групи в чистій справедливій вартості придбаних ідентифікованих активів, зобов'язань та умовних зобов'язань залежної компанії перевищує вартість придбання, сума такого перевищення, після додаткового розгляду, відображається в консолідованому звіті про прибутки та збитки поточного періоду.

Для визначення необхідності визнання збитку від знецінення інвестицій Групи в залежну компанію застосовуються вимоги МСБО 36. Якщо існує така необхідність, загальна балансова вартість вкладень в залежне підприємство (враховуючи гудвіл) тестується на знецінення згідно МСБО 36 «Знецінення активів», шляхом співставлення суми інвестицій, що відшкодовується (більшій величині із експлуатаційної цінності та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж) з її балансовою вартістю. Визнаний збиток від знецінення зменшує балансову вартість інвестицій. Відновлення збитку від знецінення визнається у відповідності до МСБО 36, вартість інвестицій в залежну компанію, що відшкодовується, згодом збільшується.

Прибутки та збитки Групи, які виникають по операціях із залежними компаніями, визнаються в консолідованій фінансовій звітності Групи тільки в межах часток володіння в залежних компаніях, які не належать Групі.

#### **Функціональна валюта и валюта подання**

Проміжна консолідована фінансова звітність Групи представлена у валюті основного економічного середовища, в якому вона здійснює свою діяльність (її функціональній валюті). Для цілей цієї звітності, результати діяльності та фінансовий стан Групи представлені у тисячах українських гривень (ГРН'000 або тис. грн).

Гривня є функціональною валютою та валютою представлення консолідованої фінансової звітності Групи. При підготовці фінансової звітності Групи, 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 валютним курсом на дату балансу. Немонетарні активи, виражені в іноземних валютах, відображені за історичною вартістю, не перераховуються.

Відповідні валютні курси представлені нижче:

	Станом на 30 вересня 2021	Середній курс за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2021	Станом на 30 вересня 2020	Середній курс за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2020
Гривня/долар США	26,5760	27,4837	28,2746	26,5365
Гривня/євро	30,9810	32,9076	33,1309	29,8292
Гривня/рублі	0,3659	0,3712	0,3595	0,37493
Гривня/злоті	6,6942	7,2346	7,3101	6,7456



	Станом на 30 вересня 2021	Середній курс за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2021	Станом на 30 вересня 2020	Середній курс за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2020
Гривня/Азербайджанський манат	15,8333	16,2073	16,6572	15,6080
Гривня/Теньге	0,0624	0,0647	0,6579	0,0648
Гривня/Узбецький сум	0,0025	0,0026	0,0027	0,0027

### Основні засоби

Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, відображаються у Консолідованому 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 втрат від знецінення.

Капіталізовані витрати містять основні видатки на вдосконалення та заміни частин активів, які продовжують 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 або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку підприємство отримало 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:

Будівлі та споруди	15-80 років
Обладнання	2-10 років
Транспортні засоби	5-10 років
Меблі та інші основні засоби	4-10 років
Земля	Не амортизується

Ліквідаційна вартість, строк корисної експлуатації об'єктів та метод нарахування амортизації 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.

### 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.

Нематеріальні активи, придбані при об'єднанні бізнесу та які подаються окремо від гувалу, визнаються в обліку за справедливою вартістю на дату придбання (яка розглядається як вартість придбання).

Після первісного визнання нематеріальні активи, придбані при об'єднанні бізнесу, відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення аналогічно нематеріальним активам, придбаним в межах окремих угод.

Нематеріальний актив списується при вибутті, або коли від його використання чи вибуття не очікується отримання жодних економічних вигод. 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.

### **Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів**

На кожну звітну дату балансу Група 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, Група попередньо оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти та до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Групи 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 активу 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.

### **Фінансові інструменти:**

#### **Фінансові активи**

##### *Класифікація та первісне визнання*

Група 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 Група 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 витрати, 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 копії та їх еквіваленти, торгова та більша частина іншої дебіторської заборгованості належить до цієї категорії фінансових інструментів.

##### *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*

Група 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 «заянених 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.

Група 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*

Група 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 Група 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 Група 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 Група 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 Групи за активом зберігається), Група 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, утримуваної та списуваної частин.

*Торгова дебіторська заборгованість та контрактні активи*

Група 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, Група 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 Групи включають позики, торгіву та іншу заборгованість. Фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю, а де необхідно, відкориговані на витрати, якщо тільки Група 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 Групи, 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 Групи, та інформація про таку групу подається всередині Групи 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» консолідованого 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 метода ефективної ставки відсотка, із визнанням відсоткових витрат по методу ефективної доходності.

#### *Припинення визнання фінансових зобов'язань*

Група 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 консолідованому звіті про сукупний дохід.

#### **Грошові кошти**

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

#### **Торгова та інша кредиторська заборгованість**

Торгова та інша кредиторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за справедливою вартістю. У подальшому вона оцінюється за амортизованою вартістю з використанням метода ефективної ставки відсотка.

#### **Кредити та позики**

Відсоткові банківські кредити та позики первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, а згодом вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням метода ефективної ставки відсотка. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) та сумою розрахунку або сумою погашення визнається протягом строків відповідних позик та враховується в 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.

#### **Резерви**

Резерви визнаються, коли у Групі є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло 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 дистриб'юторськими компаніями тільки в тому випадку, коли гарантійною політикою компанії передбачено здійснення гарантійних ремонтів за власний рахунок. Звичайно таке можливо, коли дистриб'юторська компанія за рахунок власних коштів продовжує гарантійні строки виробника автомобіля або розширює список гарантійних випадків або, коли дилерська компанія приймає на себе витрати по гарантійному обслуговуванню обладнання, яке було реалізовано. Забезпечення під гарантійне обслуговування нараховується наступним чином: визначається прогнозна

**АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)**

кількість звернень по гарантії та множить на середню прогнозовану вартість ремонту, та отримана сума дисконтується.

#### **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.

#### **Оренда**

Під час укладання Договору оренди, Група 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.

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

##### *Група як орендар*

###### *(а) Актив у формі права користування*

Група 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*

Група 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 Група 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*

Група 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.

##### *Група 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.

#### **Контрактні зобов'язання по страхуванню**

*Страхування інше, ніж страхування життя (що складається із загального страхування і медичного страхування)*

Контрактні зобов'язання по страхуванню іншому, ніж страхування життя, включають в себе резерв під врегулювання збитків і резерв під незароблені премії. Резерв під врегулювання збитків ґрунтується на розрахунку вартості всіх збитків понесених, але не оплачених на звітну дату, включаючи витрати на обробку і зменшені на очікувану суму списань і інших відшкодувань. Можуть мати місце відстрочки в повідомленні і погашенні певних видів вимог, отже, їх остаточна вартість не може бути точно відома на

дату звіту. Зобов'язання розраховується на звітну дату з використанням ряду стандартних технік актуарних прогнозних вимог, заснованих на емпіричних даних і поточних припущеннях, які можуть включати маржу під негативні коливання. Зобов'язання не дисконтуються для обліку вартості грошей у часі. Резерв під вирівнювання або катастрофи не створюється. Зобов'язання припиняють визнавати, коли термін за зобов'язаннями оплати вимоги закінчується, договір анулюється або скасовується.

На кожну звітну дату страховик переглядає свої діючі ризики і проводить тест на адекватність зобов'язань згідно МСФЗ з метою визначення наявності перевищення очікуваних вимог і відкладених витрат придбання над незаробленими преміями. Якщо розрахунок показує, що сума незароблених премій в обліку є неадекватною, відхилення визнається у звіті про прибутки і збитки шляхом створення резерву під відхилення по преміях.

Резерв під неотримані премії являє собою частину премій, отриманих або до отримання, які відносяться до ризиків, які ще існують на звітну дату. Резерв визнається, коли контракт вступає в силу і премії починають нараховуватися, і відображаються в обліку у вигляді доходу по преміях протягом терміну дії контракту відповідно до графіка надання страхових послуг за контрактом. На кожну звітну дату Група переглядає свої діючі ризики і проводить тест на адекватність зобов'язань згідно з МСФЗ з метою визначення наявності перевищення очікуваних вимог і відкладених витрат придбання, над незаробленими преміями. Цей розрахунок використовує поточний розрахунок майбутніх контрактних грошових потоків після прийняття до уваги нарахованих відсотків на капітал, очікуваних за активами, що належать до відповідного технічного резерву по страхуванню іншому, ніж страхування життя. Якщо ці розрахунки показують, що сума незароблених премій (за вирахуванням відповідної відкладеної вартості придбання) в обліку є неадекватною, відхилення визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід шляхом створення резерву під відхилення по преміях.

#### **Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік представляють собою суму поточних та відстрочених податків.

##### *Поточні зобов'язання з податку на прибуток*

Сума поточного податку на прибуток визначається, виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний 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 активи та зобов'язання з податку на прибуток*

Відстрочений податок на прибуток визнається для тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, і відповідними даними податкового обліку, що використовується при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням усіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням усіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у 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 оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Відстрочені податкові зобов'язання відображаються із врахуванням оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані компанії, а також спільної діяльності, за виключенням випадків, коли Група має можливість контролювати строки відновлення тимчасової різниці та існує висока вірогідність того, що дана різниця не буде відмінена в передбачуваному майбутньому. Відстрочені податкові активи, які виникли в результаті утворення тимчасових різниць, які вираховуються, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані компанії, а також спільної діяльності, визнаються за умови високої вірогідності отримання оподатковуваного прибутку в майбутньому, достатньої для використання даних тимчасових різниць, та очікуваного їх відновлення в передбачуваному майбутньому.



Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного 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 Групи (станом на звітну дату) щодо способів відшкодування або погашення балансової вартості активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання відображаються у звітності згорнутої, 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 Група 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 операцій з об'єднання бізнесу, податковий ефект відображається при відображенні цієї угоди.

#### **Пенсійні зобов'язання**

Державний пенсійний план з встановленими внесками – Група здійснює внески в Державний пенсійний фонд України, виходячи із розміру заробітної плати кожного працівника. Витрати Групи за такими внесками враховані у статті «Заробітна плата та відповідні витрати». Дана сума враховується у витрати того періоду, коли вони фактично здійснені.

#### **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*

Група застосовує МСФЗ 15 «Доходи за договорами з клієнтами» з 1 січня 2018 року. Згідно з МСФЗ 15, доходи від реалізації визнаються для відображення передачі об'єктів товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку підприємство, як передбачається, матиме право в обмін на ці товари та послуги. Група використовує п'яти етапну модель для визнання доходів:

- 1) ідентифікація договору з клієнтом;
- 2) визначення в договорі зобов'язань до виконання;
- 3) визначення ціни угоди;
- 4) розподіл ціни угоди на окремі зобов'язання до виконання;
- 5) визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) задовольняються зобов'язання до виконання згідно з умовами договору.

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

Дохід визначається в момент часу або в плінні часу, коли (або як тільки) Група виконала зобов'язання з надання товарів або послуг своїм клієнтам.

У разі, якщо Група стає стороною угоди, яке передбачає передачу низки товарів і послуг, то загальна сума угоди за договором розподіляється на окремі зобов'язання на основі індивідуально визначеної вартості реалізації. Ціна угоди за договором не враховує суми виручки, отриманої на користь третіх осіб.

#### **Умовні зобов'язання та активи**

Умовні зобов'язання не визнаються у консолідованій фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються в консолідованій фінансовій звітності, але розкриваються в примітках в тому випадку, якщо існує достатня вірогідність притоку економічних вигод.

### **4. СУТТЄВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ В ОЦІНКАХ**

#### **Важливі припущення у застосуванні облікових політик**

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

#### **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.

Згідно Податкового кодексу України, суми та строки зменшення тимчасових різниць залежать від прийняття суттєвих суджень керівництва Групи на основі оцінки майбутньої облікової та податкової вартості основних засобів.

##### *(в) Оцінка гудвілу на знецінення*

Для цілей оцінки на предмет знецінення гудвіл, що виникає в результаті придбання дочірніх компаній, був врахований в єдину групу активів, які генерують грошові потоки.

Вартість гудвілу, що відшкодовується, визначається виходячи із вартості його використання, основаної на величині прогнозованих грошових потоків, виходячи із п'ятирічних фінансових планів для даної групи активів, які генерують грошові потоки, затверджені керівництвом.

Керівництво Групи вважає, що будь-яка обґрунтована зміна основних припущень, на яких базується оцінка суми, що відшкодовується, не призведе до перевищення балансової вартості генеруючої одиниці над її вартістю, що відшкодовується.

##### *(г) Оцінка страхових контрактних зобов'язань. Контрактні зобов'язання по страхуванню життя.*

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»  
**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)**

Контрактні зобов'язання по страхуванню життя базуються або на поточних припущеннях, або на припущеннях, встановлених на дату початку дії контракту, основаних на найкращій оцінці на даний час, збільшені на маржу за ризик або негативні відхилення. Всі контракти є предметом тестування зобов'язань на адекватність, яке відображує найкращу оцінку керівництва відносно майбутніх грошових потоків. Певні витрати на придбання, які стосуються продажу нових полісів, відображуються як відкладені витрати на придбання (ВВП) та амортизуються в складі прибутку та збитку протягом всього періоду дії. Якщо припущення, щодо майбутньої доходності даних полісів не реалізуються, амортизація таких витрат буде прискорена та це може привести до додаткових списань від знецінення в консолідованому звіті про прибутки та збитки. Головне застосоване припущення стосується смертності, хвороби, тривалості життя, доходності інвестицій, витратам, рівня похибки та відсотку відмов, а також ставці дисконтування. Група приймає показники смертності та виживання на рівні стандарту для України та корегує їх на показники виключно впливу ризику, характеристики продукту, цільові ринки та власний досвід стосовно суттєвості та частоти висування вимог. Для тих контрактів, для яких ризик стосується тривалості життя, створюється доцільний резерв під очікувані майбутні покращення в показниках смертності, в способі життя, який може вплинути на майбутні показники смертності. Також розрахунки проводяться стосовно майбутньої доходності інвестицій в активи, які забезпечують контракти по страхуванню життя. Дані розрахунки базуються на поточній ринковій доходності, а також очікуваннях відносно майбутнього економічного та фінансового розвитку. Припущення стосовно майбутніх витрат базуються на поточному рівні витрат, скорегованих на очікувані витрати на інфляцію, якщо застосовно. Ступінь похибки та відсоток відмов базуються на історичному досвіді Групи.

*Страхування інше, ніж страхування життя (враховує також загальне та медичне страхування)*

Для контрактів по страхуванню іншому, ніж страхування життя, розрахунки повинні базуватися на кінцевих витратах по вимогам, розкритим на звітну дату, та очікуваних кінцевих витратах по прийнятим вимогам, але ще не розкритим на звітну дату. Може знадобитися тривалий час до того, як кінцеві витрати по вимогам зможуть бути достовірно визначені.

*д) Очікувані кредитні збитки*

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

*(ж) 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 відображається у витратах звітного періоду. У випадках, коли неможливо виміряти очікувану вартість, що відшкодовується, окремого активу, Група оцінює вартість, що відшкодовується, одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить даний актив. Фактичні результати можуть відрізнятися від очікуваних та призводять до суттєвих корегувань, які будуть проведені керівництвом Групи протягом наступного фінансового року.

Станом на 30 вересня 2021 року керівництво провело аналіз з метою виявлення ознак знецінення активів. Всі необхідні корегування були відображені в консолідованій фінансовій звітності.

*(з) Додаткові нарахування працівникам*

Станом на 30 вересня 2021 року Група оцінює свої зобов'язання з оплати щорічних відпусток для співробітників, гарантованих законом на суму компенсації за невикористану відпустку, станом на кінець звітного періоду. Так як відпустка використовується співробітниками на регулярній основі, то можливе відхилення оцінок від фактичних значень, визначається керівництвом Групи як незначне. Станом на 30 вересня 2021 року Група не мала інших додаткових зобов'язань по пенсійним планам, пенсійним допомогам та страхуванням або вихідним допомогам для існуючих або бувших співробітників.

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»  
**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)**

**5. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ**

Наступні компанії є пов'язаними сторонами для Групи:

Пов'язана сторона	Характер відносин з Групою	Тип операції
Кінцева контролююча сторона	Власник	Дивіденди
Залежні компанії Групи	Залежні компанії	Реалізація автомобілів, запасних частин

Баланси з пов'язаними сторонами станом на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 було представлено наступним чином:

	30.09.2021	31.12.2020
<b>Передоплати видані</b>		
Компаній під загальним контролем	4 051	-
Асоційовані компанії	3	16
<b>Всього</b>	<b>4 054</b>	<b>16</b>
	30.09.2021	31.12.2020
<b>Торгова та інша дебіторська заборгованість</b>		
Компаній під загальним контролем	231 946	-
Асоційовані компанії	49 585	85 962
Власник	-	-
<b>Всього</b>	<b>281 531</b>	<b>85 962</b>
	30.09.2021	31.12.2020
<b>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>		
Компаній під загальним контролем	620	-
Асоційовані компанії	2	20
<b>Всього</b>	<b>622</b>	<b>20</b>
	30.09.2021	31.12.2020
<b>Передоплати отримані</b>		
Компаній під загальним контролем	-	-
Асоційовані компанії	198 599	256 412
<b>Всього</b>	<b>198 599</b>	<b>256 412</b>
	30.09.2021	31.12.2020
<b>Інші поточні зобов'язання</b>		
Компаній під загальним контролем	68 662	-
Асоційовані компанії	273 072	256 754
Власник	60 011	176 619
<b>Всього</b>	<b>401 745</b>	<b>433 373</b>

Загальні суми операцій з пов'язаними сторонами за періоди, що закінчилися 30 вересня, були представлені наступним чином:

	Операції з пов'язаними сторонами	
	3 кв 2021	3 кв 2020
<b>Продажі</b>		
Компаній під загальним контролем	23 113	-
Асоційовані компанії	2 361 582	1 555 824
<b>Всього</b>	<b>2 384 695</b>	<b>1 555 824</b>



АТ «УКРАЇНЬСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»  
**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)

	Операції з пов'язаними сторонами	
	3 кв 2021	3 кв 2020
<b>Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг</b>		
Компаній під загальним контролем	(17 688)	-
Асоційовані компанії	(2 063 244)	(1 328 503)
<b>Всього</b>	<b>(2 080 932)</b>	<b>(1 328 503)</b>
<b>Операційні витрати</b>		
Компаній під загальним контролем	(34 608)	-
Асоційовані компанії	(33 886)	(31 875)
<b>Всього</b>	<b>(68 494)</b>	<b>(31 875)</b>
<b>Операційні доходи</b>		
Компаній під загальним контролем	7 406	-
Асоційовані компанії	86 949	31 016
Власник	1 500	-
<b>Всього</b>	<b>95 855</b>	<b>31 016</b>
<b>Фінансові витрати</b>		
Компаній під загальним контролем	(6 312)	-
<b>Всього</b>	<b>(6 312)</b>	<b>-</b>
<b>Фінансові доходи</b>		
Асоційовані компанії	18 297	-
<b>Всього</b>	<b>18 297</b>	<b>-</b>
<b>Придбання фінансових інвестицій</b>		
Власник	70 211	194 619
<b>Всього</b>	<b>70 211</b>	<b>194 619</b>
<b>Виплата дивідендів</b>		
Власник	15 344	5 000
<b>Всього</b>	<b>15 344</b>	<b>5 000</b>
<b>Нарахування дивідендів</b>		
Власник	(30 222)	-
<b>Всього</b>	<b>(30 222)</b>	<b>-</b>

## 6. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Доходи від реалізації за періоди, що закінчилися 30 вересня, були представлені наступним чином:

	3 кв 2021	3 кв 2020
Доходи від реалізації автомобілей та запасних частин	17 227 564	9 350 217
Доходи від реалізації послуг	1 346 609	940 829
<b>Всього</b>	<b>18 574 173</b>	<b>10 291 046</b>

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»  
**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)**

**7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ**

Собівартість реалізації за періоди, що закінчилися 30 вересня, була представлена наступним чином:

	3 кв 2021	3 кв 2020
Автомобілі та запасні частини	15 408 150	8 317 954
Заробітна плата та відповідні нарахування	429 897	251 964
Амортизація	48 570	14 686
Інше	5 656	-
<b>Всього</b>	<b>15 892 273</b>	<b>8 584 604</b>

**8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

Адміністративні витрати за періоди, що закінчилися 30 вересня, були представлені наступним чином:

	3 кв 2021	3 кв 2020
Заробітна плата та відповідні нарахування	475 219	271 516
Професійні послуги	34 742	31 763
Комунальні послуги	29 154	69 030
Амортизація	28 976	28 401
Оренда	25 052	-
Ремонти	18 609	6 966
Матеріали	15 546	2 595
Інтернет та зв'язок	4 943	5 228
Паливо	4 381	3 077
Інше	47 489	8 088
<b>Всього</b>	<b>684 111</b>	<b>426 664</b>

**9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ**

Витрати на збут за періоди, що закінчилися 30 вересня, були представлені наступним чином:

	3 кв 2021	3 кв 2020
Заробітна плата та відповідні нарахування	268 951	177 552
Виплати страховим агентам	180 086	121 409
Витрати на рекламу	67 033	42 891
Транспортні витрати	31 713	18 412
Амортизація	17 820	11 118
Обслуговування програмного забезпечення	17 639	16 247
Витрати по гарантії	11 156	-
Оренда	10 650	-
Комісійні дилерам	9 003	2 358
Комунальні послуги	8 982	-
Страхування	7 238	1 923
Витрати на зберігання	5 801	2 520
Витрати на відрядження	2 478	4 544
Інше	28 069	28 697
<b>Всього</b>	<b>666 619</b>	<b>427 671</b>

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»  
**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)

**10. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ)**

Інші операційні доходи/(витрати) за періоди, що закінчилися 30 вересня, були представлені наступним чином:

	3 кв 2021	3 кв 2020
<b>Інші операційні доходи</b>		
Дохід від операційної оренди	81 395	37 833
Зміна в резервах	61 294	164 810
Роялті	34 522	29 623
Прибуток від курсових різниць	32 661	-
Відновлення корисності нефінансових активів	9 806	-
<b>Інші операційні доходи</b>	<b>3 417</b>	<b>1 498</b>
<b>Всього інші операційні доходи</b>	<b>223 095</b>	<b>233 764</b>
<b>Інші операційні витрати</b>		
Податки до сплати, крім податку на прибуток	(111 800)	(65 195)
Збиток від реалізації основних засобів	(31 641)	(7 838)
Амортизація	(17 469)	-
Знецінення запасів	(883)	(777)
Збиток від курсових різниць	-	(83 409)
Зменшення корисності нефінансових активів	-	(9 382)
<b>Інші операційні витрати</b>	<b>(172 922)</b>	<b>(542 692)</b>
<b>Всього інші операційні витрати</b>	<b>(334 715)</b>	<b>(709 293)</b>
<b>Всього</b>	<b>(111 620)</b>	<b>(475 529)</b>

**11. ІНШІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ), НЕТТО**

Інші доходи/(витрати) за періоди, що закінчилися 30 вересня, були представлені наступним чином:

	3 кв 2021	3 кв 2020
Доходи/(витрати), при придбанні/продажу компаній	2 498	16 943
<b>Всього</b>	<b>2 498</b>	<b>16 943</b>

**12. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ**

Фінансові доходи за періоди, що закінчилися 30 вересня, були представлені наступним чином:

	3 кв 2021	3 кв 2020
Курсові різниці (неопераційні)	33 966	-
Відсотки по банківським депозитам та поточних рахунках в банках	21 275	46 153
Доходи від списання кредитів	-	375 651
Нереалізовані доходи/(витрати) за фінансовими активами, оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки	-	64 785
<b>Всього</b>	<b>55 241</b>	<b>486 589</b>

**13. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ**

Фінансові витрати за періоди, що закінчилися 30 вересня, були представлені наступним чином:

	3 кв 2021	3 кв 2020
Банківські послуги	38 661	17 398
Витрати по відсотках	19 401	20 581
Нереалізовані доходи/(витрати) за фінансовими активами	241	-
Курсові різниці (неопераційні)	-	112 161
<b>Всього</b>	<b>58 303</b>	<b>150 140</b>

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»  
**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)**

**14. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

Сума відстроченого податку на 30 вересня 2020 і 2021 років була розрахована на основі нових податкових ставок, які будуть використовуватися у відповідному періоді реалізації відстроченого податку.

Основні компоненти (відшкодування)/витрат з податку на прибуток за періоди, що закінчилися 30 вересня, були представлені наступним чином:

	3 кв 2021	3 кв 2020
Витрати з поточного податку на прибуток	201 492	87 188
Відшкодування відстроченого податку на прибуток	(2 392)	(13 202)
<b>Всього</b>	<b>199 100</b>	<b>73 986</b>

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженої на встановлену ставку податку на прибуток, і витрат з податку на прибуток за періоди, що закінчилися 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020, представлене наступним чином:

	3 кв 2021	3 кв 2020
<b>Прибуток до оподаткування,</b>	<b>1 417 500</b>	<b>886 705</b>
<b>в т.ч. прибуток страхових компаній</b>	<b>36 696</b>	<b>49 062</b>
<b>в т.ч. прибуток компаній з іншою ставкою</b>	<b>278 900</b>	<b>-</b>
Витрати по податку на прибуток за встановленою ставкою 18% (2020: 18%)	255 150	159 607
Податковий вплив:		
Ефект від використання іншої ставки страховими компаніями	12 112	7 628
Ефект від використання іншої ставки, що застосовуються в іншій юрисдикції	(20 718)	-
Витрати, які не приймаються для цілей оподаткування	(47 208)	(93 249)
Невизнані податкові активи	(236)	-
<b>Витрати по податку на прибуток</b>	<b>199 100</b>	<b>73 986</b>

Станом на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 відстрочені податкові активи і зобов'язання були представлені наступним чином:

	30.09.2021	Зміни відображені в Звіті про прибутки та збитки	Придбан ня нових компаній	Зміни відображе ні в Іншому сукупному доході	31.12.2020
<b>Відкладені податкові активи, що виникають від:</b>					
Основних засобів та нематеріальних активів	68 220	(4 297)	(42 043)	3 373	111 187
Податкових збитків	21 259	59	14 822	(1 353)	7 731
Передплати, дебіторської заборгованості та інших оборотних активів	77 572	(2 509)	86 297	(7 870)	1 654
Товарно-матеріальних запасів	16 954	1 561	28	(1)	15 366
Торгова та інша кредиторська заборгованість	11 049	69	11 995	(1 015)	-
Передплат отриманих та інших короткострокових зобов'язань	2 654	45	858	(20)	1 771
Інше	360	7 228	-	-	(6 868)
Невизнані податкові активи	(75 619)	236	(79 528)	7 257	(3 584)
<b>Разом чистих відстрочених податкових активів</b>	<b>122 449</b>	<b>2 392</b>	<b>(7 571)</b>	<b>371</b>	<b>127 257</b>



АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»  
**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)

**15. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

Рух нематеріальних активів протягом періоду, що закінчився 30 вересня представлено нижче:

	3 кв 2021	3 кв 2020
<b>Первісна вартість</b>		
На початок періоду	151 302	95 730
Надходження	2 549	56 962
Покупка компаній	31 970	-
Вибуття	(1 854)	(4 792)
Курсові різниці	(2 753)	-
На кінець періоду	181 214	147 900
<b>Амортизація:</b>		
На початок періоду	(106 856)	(79 061)
Амортизаційні нарахування за рік	(6 636)	(5 143)
Покупка компаній	(28 996)	(31 335)
Вибуття	1 804	1 344
Курсові різниці	2 587	-
На кінець періоду	(138 097)	(114 195)
<b>Чиста балансова вартість:</b>		
На початок періоду	44 446	16 669
На кінець періоду	43 117	33 705

**16. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ**

Рух інвестиційної нерухомості протягом періоду, що закінчився 30 вересня представлено нижче:

	3 кв 2021	3 кв 2020
<b>Первісна вартість</b>		
На початок періоду	5 712	740
Надходження	31 117	4 972
Покупка компаній	263 965	-
Вибуття	(4 629)	-
Курсові різниці	(9 384)	-
На кінець періоду	286 781	5 712
<b>Амортизація:</b>		
На початок періоду	(3 822)	(535)
Амортизаційні нарахування за рік	(2 232)	(14)
Покупка компаній	(14 606)	(3 260)
Вибуття	3 015	-
Курсові різниці	117	-
На кінець періоду	(17 528)	(3 809)
<b>Чиста балансова вартість:</b>		
На початок періоду	1 890	205
На кінець періоду	269 253	1 903

АТ «УКРАЇНЬСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»  
**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)**

**17. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

Станом на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 основні засоби Групи були представлені таким чином:

	30.09.2021	31.12.2020
Основні засоби, первинна вартість	6 495 392	5 284 870
Основні засоби, знос	(3 668 363)	(3 093 134)
<b>Всього</b>	<b>2 827 029</b>	<b>2 191 736</b>

У наступній таблиці представлено рух основних засобів протягом періоду, що закінчився 30 вересня 2021 року:

	Будівлі та споруди	Земля	Меблі та інші основні засоби	Транспортні засоби	Обладнання	Право користування активом	Всього
<b>Первісна вартість:</b>							
<b>На 31 грудня 2019р.</b>	<b>2 611 374</b>	<b>70 669</b>	<b>376 771</b>	<b>40 807</b>	<b>50 456</b>	<b>-</b>	<b>3 150 077</b>
Надходження	1 085 961	38 250	174 659	73 078	1 187 409	-	2 559 357
Вибуття	(554 372)	(10 009)	(55 041)	(12 198)	(11 314)	-	(642 934)
Перекласифікація	(442)	-	(5 284)	45	5 681	-	-
<b>На 30 вересня 2020 р.</b>	<b>3 142 521</b>	<b>98 910</b>	<b>491 105</b>	<b>101 732</b>	<b>1 232 232</b>	<b>-</b>	<b>5 066 500</b>
<b>На 31 грудня 2020р.</b>	<b>3 357 715</b>	<b>98 902</b>	<b>552 005</b>	<b>104 397</b>	<b>1 171 851</b>	<b>-</b>	<b>5 284 870</b>
Надходження	132 682	5 062	128 401	64 203	8 192	-	338 540
Придбання компаній	175 838	253 908	811 627	27 581	512 749	11 477	1 793 180
Вибуття	(290 743)	(618)	(455 196)	(26 370)	(29 690)	-	(802 617)
Перекласифікація	(4 307)	-	104 018	298	(100 009)	-	-
Курсові різниці	(11 734)	(8 246)	(39 819)	(1 783)	(56 764)	(235)	(118 581)
<b>На 30 вересня 2021 р.</b>	<b>3 359 451</b>	<b>349 008</b>	<b>1 101 036</b>	<b>168 326</b>	<b>1 506 329</b>	<b>11 242</b>	<b>6 495 392</b>

АТ «УКРАЇНЬСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»  
**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)

	Будівлі та споруди	Земля	Меблі та інші основні засоби	Транспортні засоби	Обладнання	Право користування активом	Всього
<b>Амортизація:</b>							
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>1 725 707</b>	-	<b>195 630</b>	<b>20 840</b>	<b>31 830</b>	-	<b>1 974 007</b>
Амортизаційні нарахування за рік	20 234	-	18 454	4 154	6 208	-	49 050
Придбання компаній	490 543	-	71 822	37 419	720 206	-	1 319 990
Вибуття	(471 778)	-	(7 188)	(1 470)	(5 628)	-	(486 064)
Переключення	520	-	(6 778)	31	6 227	-	-
<b>На 30 вересня 2020 р.</b>	<b>1 765 226</b>	-	<b>271 940</b>	<b>60 974</b>	<b>758 843</b>	-	<b>2 856 983</b>
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>1 982 423</b>	-	<b>325 475</b>	<b>62 360</b>	<b>722 876</b>	-	<b>3 093 134</b>
Амортизаційні нарахування за рік	26 029	-	37 703	12 044	27 481	710	103 967
Придбання компаній	33 043	-	763 909	12 273	387 592	6 978	1 203 795
Вибуття	(277 519)	-	(351 796)	(7 257)	(9 349)	-	(645 921)
Переключення	(756)	-	(6 336)	135	6 957	-	-
Курсові різниці	(1 047)	-	(37 003)	(941)	(47 473)	(148)	(86 612)
<b>На 30 вересня 2021 р.</b>	<b>1 762 173</b>	-	<b>731 952</b>	<b>78 614</b>	<b>1 088 084</b>	<b>7 540</b>	<b>3 668 363</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>							
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>885 667</b>	<b>70 669</b>	<b>181 141</b>	<b>19 967</b>	<b>18 626</b>	-	<b>1 176 070</b>
<b>На 30 вересня 2020 р.</b>	<b>1 377 295</b>	<b>98 910</b>	<b>219 165</b>	<b>40 758</b>	<b>473 389</b>	-	<b>2 209 517</b>
<b>На 31 грудня 2020 р.</b>	<b>1 375 292</b>	<b>98 902</b>	<b>226 530</b>	<b>42 037</b>	<b>448 975</b>	-	<b>2 191 736</b>
<b>На 30 вересня 2021 р.</b>	<b>1 597 278</b>	<b>349 008</b>	<b>369 084</b>	<b>89 712</b>	<b>418 245</b>	<b>3 702</b>	<b>2 827 029</b>

Станом на 30 вересня 2021 року вартість повністю амортизованих основних засобів становила 616 763 тис. грн. (2020: 296 672 тис. грн.).

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»  
**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)

## 18. ІНВЕСТИЦІЇ, ЯКІ ВРАХОВУЮТЬСЯ МЕТОДОМ УЧАСТІ В КАПІТАЛІ

Станом на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 інвестиції в залежні підприємства були представлені наступним чином:

	Сума, тис. грн.		Відсоток голосуючих акцій / відсоток володіння, %	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Автомобільний дім Україна-Мерседес				
Бенц СП ТОВ	61 193	58 865	20%	20%
Корн Лтд ТОВ	-	15 023	0%	29%
Інтернешенел Девелопмент Центр ТОВ	-	88 465	0%	39%
ТОВ "УкрАвто-Петрол Дістріб'юшин" (Україна)	-	-	50%	0%
HST HutaSp. z o.o. (Польща)	33	-	0%	0%
Polmo Sp. z o.o. (Польща)	743	-	0%	0%
Un-Wha Sp. z o.o. (Польща)	15 364	-	48%	0%
<b>Всього</b>	<b>77 333</b>	<b>162 353</b>		

Всі залежні підприємства Групи знаходяться і ведуть свою операційну діяльність на території України та Польщі.

Коротка зведена інформація щодо вкладень Групи в залежні компанії була представлена наступним чином:

	30.09.2021	31.12.2020
Разом активів	691 385	896 385
Разом зобов'язань	(359 333)	(354 585)
<b>Чисті активи</b>	<b>332 052</b>	<b>541 800</b>
Частка Групи в балансі асоційованих підприємств	77 333	162 353

	3 кв 2021	3 кв 2020
Виручка	2 697 013	1 824 125
Прибуток	101 338	73 801
<b>Частка Групи в прибутку асоційованих підприємств</b>	<b>20 569</b>	<b>13 512</b>

## 19. ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ

Станом на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 товарно-матеріальні запаси були представлені таким чином:

	30.09.2021	31.12.2020
Автомобілі	1 587 152	1 795 488
Запасні частини	526 880	436 716
Незавершене виробництво	61 777	36 829
Інші запаси	234 498	174 411
Знецінення чистої вартості реалізації	(54 427)	(55 429)
<b>Всього</b>	<b>2 355 880</b>	<b>2 388 015</b>

## 20. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 торгова дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

	30.09.2021	31.12.2020
Торгова дебіторська заборгованість	509 887	112 934
Резерв від очікуваних кредитних збитків (МСФЗ 9)	(28 559)	(3 454)
<b>Всього</b>	<b>481 328</b>	<b>109 480</b>



**АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)**

Станом на на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 інша поточна дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	30.09.2021	31.12.2020
Інша дебіторська заборгованість	638 196	147 617
Резерв від очікуваних кредитних збитків (МСФЗ 9)	(297 115)	(10 430)
<b>Всього</b>	<b>341 081</b>	<b>137 187</b>

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

Середній кредитний період для клієнтів Групи за період 9 місяців 2021 року склав 2 дні (2020: 2 дні). Середній договірний кредитний період для клієнтів Групи за період 9 місяців 2021 і 2020 років склав 30 днів. Протягом цього періоду на непогашені залишки заборгованості відсотки не нараховуються. На торговельну дебіторську заборгованість, прострочену більш ніж на 30 днів після дати погашення згідно з договором, формується резерв під знецінення дебіторської заборгованості, на основі передбачуваної на знецінення дебіторської заборгованості наведені нижче.

## 21. ПЕРЕДОПЛАТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 дебіторська заборгованість за виданими авансами була представлена наступним чином:

	30.09.2021	31.12.2020
Передплати видані третім сторонам	1 665 658	821 838
Резерв під знецінення	(1 391)	(1 400)
<b>Всього</b>	<b>1 664 267</b>	<b>820 438</b>

## 22. ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗАБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 поточні податкові активи були представлені наступним чином:

	30.09.2021	31.12.2020
Податок на прибуток	1 299	1 342
ПДВ до відшкодування	70 253	131 352
<b>Всього</b>	<b>71 552</b>	<b>132 694</b>

Станом на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 поточні податкові зобов'язання були представлені наступним чином:

	30.09.2021	31.12.2020
Податок на прибуток	37 823	68 737
Податки та інші нарахування до сплати	294 223	49 489
<b>Всього</b>	<b>332 046</b>	<b>118 226</b>

## 23. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 30 вересня 2021, зареєстрований акціонерний капітал АТ «Українська Автомобільна Корпорація» дорівнював 141 584 тис. грн. і складався з 9 438 951 простих акцій номінальною вартістю 15 грн. Станом на 31 грудня 2020, зареєстрований акціонерний капітал АТ «Українська Автомобільна Корпорація» дорівнював 94 959 тис. грн. і складався з 6 330 618 простих акцій номінальною вартістю 15 грн.

Структура капіталу Компанії станом на 30 вересня 2021 і 31 грудня 2020 років була наступною:

	30.09.2021		31.12.2020	
	Акції	Доля	Акції	Доля
Фізичні особи резиденти	9 438 951	100%	6 330 618	100%
Юридичні особи	-	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>9 438 951</b>	<b>100%</b>	<b>6 330 618</b>	<b>100%</b>

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»  
**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)**

Кінцевим контролюючим бенефіціаром Групи на 30 вересня 2021 року був пан Васадзе Т.ІІІ. 100% (2020: 100%).

## 24. ПОЗИКИ

Станом на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 позики, отримані від банків, були представлені наступним чином:

	30.09.2021	31.12.2020
<b>Кредити банків</b>		
UAH	-	71 880
PLN	14 219	-
<b>Всього</b>	<b>14 219</b>	<b>71 880</b>
Короткострокові кредити банків	9 533	71 880
Довгострокові кредити банків	4 686	-
<b>Всього</b>	<b>14 219</b>	<b>71 880</b>

Станом на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 кредити банків в розрізі строків погашення були представлені наступним чином:

	30.09.2021	31.12.2020
До одного року	9 533	71 880
Від одного до десяти років	4 686	-
<b>Всього кредити банків</b>	<b>14 219</b>	<b>71 880</b>

Станом на 30 вересня 2021 кредити банків в сумі 14 219 тис. грн. були з фіксованою процентною ставкою (2020: 71 880 тис. грн.).

Інформація про сумісність справедливої і балансової вартостей позик розкрита в Прим.30.

## 25. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 інші довгострокові зобов'язання були представлені наступним чином:

	30.09.2021	31.12.2020
Вексель виданий	-	-
Зобов'язання з оренди	217 837	-
Інші зобов'язання - тіло	27 000	291
Інші зобов'язання перед пов'язаними особами - тіло	347 305	-
Інші зобов'язання - відсотки	1 463	-
Інші зобов'язання перед пов'язаними особами - відсотки	160 747	-
<b>Всього</b>	<b>754 352</b>	<b>291</b>

## 26. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	30.09.2021	31.12.2020
Торгова кредиторська заборгованість	426 562	821 860
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	-	-
<b>Всього</b>	<b>426 562</b>	<b>821 860</b>

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»  
**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)**

## 27. ПОТОЧНІ РЕЗЕРВИ

Станом на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 поточні резерви були представлені наступним чином:

	30.09.2021	31.12.2020
Резерв на невикористані відпустки	61 004	51 369
Резерв на судові розгляди	2 220	2 220
Резерв по гарантіях	7 543	7 116
Інші резерви	14 375	403
<b>Всього</b>	<b>85 142</b>	<b>61 108</b>

## 28. СТРУКТУРА ГРУПИ І ОБ'ЄДНАННЯ БІЗНЕСУ

Станом на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 року до складу Групи входило 97 підприємств (2020: 76). Станом на 30 вересня основні дочірні підприємства Групи проводили свою операційну діяльність в основному на території України і були представлені таким чином:

	Відсоток голосуючих акцій / відсоток володіння, %	
	30.09.2021	31.12.2020
<b>Холдингова компанія</b>		
АТ КОРПОРАЦІЯ "УКРАВТО"	-	-
<b>Дистриб'ютори:</b>		
ПРАТ «АВТОКАПІТАЛ»	55%	55%
ТОВ «ЗІП-АВТО»	100%	100%
ТОВ «СІ ЕЙ АВТОМОТІВ»	100%	100%
ТОВ «ФАЛЬКОН-АВТО»	65%	65%
ТОВ "АВТОКАПІТАЛ" (АЗЕРБАЙДЖАН)	99%	0%
ТОВ "АВТОКАПІТАЛ" (УЗБЕКИСТАН)	99%	0%
ТОВ "АВТОКАПІТАЛ" (КАЗАХСТАН)	99%	0%
<b>Виробництво авто:</b>		
ПРАТ «АЗ»	51%	51%
ТОВ «АЗ ІНДАСТРІЗ»	51%	51%
<b>Дилери:</b>		
ПРАТ «ВІННИЧЧИНА-АВТО»	100%	100%
ПРАТ «ВОЛИНЬ-АВТО»	80%	80%
ПРАТ «ГАЛИЧЧИНА-АВТО»	100%	100%
ПРАТ «ДНІПРОПЕТРОВСЬК-АВТО»	100%	100%
ПРАТ «ЖИТОМИР-АВТО»	100%	100%
ПРАТ «ЗАКАРПАТТЯ-АВТО»	100%	100%
ПРАТ «ІВАНО-ФРАНКІВСЬК-АВТО»	100%	100%
ПРАТ «КІРОВОГРАД-АВТО»	100%	100%
ПРАТ «ОДЕСА-АВТО»	100%	100%
ПРАТ «ПОЛТАВА-АВТО»	100%	100%
ПРАТ «РІВНЕ-АВТО»	100%	100%
ПРАТ «СУМИ-АВТО»	100%	100%
ПРАТ «ТЕРНОПІЛЬ АВТО»	100%	95%
ПРАТ «ХАРКІВ-АВТО»	100%	100%
ПРАТ «ХЕРСОН-АВТО»	100%	100%
ПРАТ «ХМЕЛЬНИЧЧИНА-АВТО»	100%	100%
ПРАТ «ЧЕРКАСИ-АВТО»	100%	100%
ПРАТ «ЧЕРНІГІВ-АВТО»	100%	100%
ПРАТ АТП «АТЛАНТ»	100%	97%
ТДВ «БУКОВИНА-АВТО»	97%	97%
ТОВ "АВТОСАМІТ БІЛА ЦЕРКВА"	100%	100%
ТОВ "АВТОЦЕНТР БІЛА ЦЕРКВА"	65%	25%

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»  
**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)**

	Відсоток голосуючих акцій / відсоток володіння, %	
	30.09.2021	31.12.2020
ТОВ "АРЦ "ЗАХІД-АВТО"	95%	95%
ТОВ "ПРОМАВТОТЕХСЕРВІС"	100%	100%
ТОВ «АВТОМОБІЛЬНИЙ ЦЕНТР ГОЛОСІВСЬКИЙ»	65%	25%
ТОВ «АВТОСАМІТ ЛТД»	65%	65%
ТОВ «АВТОСАМІТ НА СТОЛИЧНОМУ»	65%	65%
ТОВ «АВТОЦЕНТР НА КИЇЦЕВІЙ»	100%	100%
ТОВ «АВТОЦЕНТР НА ХАРКІВСЬКОМУ»	65%	65%
ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯ-АВТО»	100%	100%
ТОВ «РАДАР-СЕРВІС»	96%	92%
ТОВ «ХАРКІВСЬКИЙ АВТОЦЕНТР»	100%	100%
ТОВ "АЦ "АБШЕРОН" (АЗЕРБАЙДЖАН)	89%	0%
ТОВ "ГОЛУБАЯ ЗВЕЗДА КАЗАХСТАНА" (КАЗАХСТАН)	99%	0%
ТОВ "ГРАНД АВТОМОТІВ АЗІЯ" (КАЗАХСТАН)	99%	0%
ТОВ "СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА КАЗАХСТАНА" (КАЗАХСТАН)	100%	0%
<b>Інші види діяльності:</b>		
ALEMEDA INVESTMENTS LTD	99%	0%
AUTOPARTS SP. Z O.O.	99%	0%
FABRYKA SAMOCHODOW OSOBOWYCH S.A.	99%	0%
FALONER ENTERPRISES LTD	99%	0%
HANYANG ZAS SP. Z O.O.	89%	0%
INTHINX INVESTMENT LTD	99%	0%
ПРАТ «ПРОМАВТОІНВЕСТ»	100%	100%
ТДВ «ЕКСПРЕС СТРАХУВАННЯ»	100%	100%
ТОВ "КОРН ЛТД"	59%	29%
ТОВ «АВТОМОБІЛЬНІ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ»	100%	100%
ТОВ «БУКОВИНА АВТО АЛЪЯНС»	100%	99%
ZAKLAD ELEKTROTECHNIKI MOTORYZACYJNEJ W ELKU SP. Z O.O.	99%	0%
ZTS ZCS POLSKA SP. Z O.O.	95%	0%
SZP PLAST INDUSTRIES SP. Z O.O. SPOLKA KOMANDYTOWA	99%	0%
<b>Інші компанії з незначним обсягом діяльності:</b>		
АТ "ВОГНИК"	100%	100%
ДП «АРЦ «ЗАХІД-АВТО»	100%	100%
ПАТ "КИЇВДОРБУДКОМПЛЕКС"	91%	91%
ПАТ ДОО "ЗМІНА"	100%	100%
ПРАТ "КИЇВОБЛАГРОТЕХПОСТАЧ"	83%	76%
ТОВ "АП "МИРОНІВКА АВТО"	98%	98%
ТОВ "АВТО СЕРВІС КОМПАНІЯ"	100%	100%
ТОВ "АВТОАЗ-СИЛУЕТ"	100%	100%
ТОВ "АВТОАЗ-СТОМАТОЛОГІЯ"	100%	100%
ТОВ "АВТОЦЕНТР МИКОЛАЇВ"	100%	100%
ТОВ "АЗІЯ МОТОРС"	100%	92%
ТОВ "БІСЕРВІС"	100%	100%
ТОВ "БУДИНОК КУЛЬТУРИ ЗАЗ"	100%	100%
ТОВ "ГЕТЬМАН І КО"	70%	70%
ТОВ "ГРАНД АВТОМОТІВ"	99%	99%
ТОВ "ГРАНД-ЧУБІНСЬКЕ"	82%	32%



	Відсоток голосуючих акцій / відсоток володіння, %	
	30.09.2021	31.12.2020
ТОВ "ГУРМАН-ЛЮКС"	100%	100%
ТОВ "ДЖАЗ-А"	100%	100%
ТОВ "ЗАЗОСНАСТКА"	95%	95%
ТОВ "К - Б - К"	100%	39%
ТОВ "ПОКРОВСЬКИЙ АВТОЦЕНТР"	100%	100%
ТОВ "ПРИМА ДЕВЕЛОПМЕНТ"	100%	39%
ТОВ "РУБІЖ АВТО"	100%	100%
ТОВ "САНАТОРІЙ ДУБРАВА"	100%	100%
ТОВ "СОЦСФЕРА"	100%	100%
ТОВ "СПОРТ МОТОР"	100%	100%
ТОВ "УКРАВТОЛІЗИНГ"	10%	10%
ТОВ "ЮНІВЕРСАЛ МОТОРЗ ГРУП"	100%	99%
ТОВ «АВТОМОТОСЕРВІС»	100%	100%
ТОВ «ІНТЕРАГРО»	100%	100%
ТОВ «ТАВРІЯ-М»	63%	63%
ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ ЛОГІСТИЧНИЙ ЦЕНТР»	100%	100%
<b>Компанії, які не ввійшли в консолідацію у зв'язку з несуттєвістю:</b>		
SZP PLAST INDUSTRIES SP. Z O.O.	99%	0%
TOWAROWA 33 SP. Z O.O.	99%	0%
ZZM POLSKA SP. Z O.O.	99%	0%
ZPP AUTO SP. Z O.O.	98%	0%
LOCARIS SP. Z O.O.	99%	0%

## 29. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### Операційне середовище

В 3 кварталі 2021 та 2020 року українська економіка демонструвала негативний тренд на фоні економічної кризи, пов'язаною із світовою пандемією Covid-19, яка поєдналася із тривалою локальною економічною та політичною кризою минулих років та продемонструвала падіння ВВП на рівні -0,7% (2020: -11,4%), помірну інфляцію на рівні 6,3% (2020: 2,0%). Для сповільнення розповсюдження Covid-19 урядом прийняті обмеження щодо певних видів економічної діяльності, що впливає на загальний рівень економічної активності. Їх зняття залежить від рівня захворюваності на Covid-19, що очікується знизити за рахунок щеплення. На поточний час рівень та динаміка щеплення населення незначні.

Крім того, Україна продовжила обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, що спричинено анексією автономної республіки України Крим, а також замороженими збройними конфліктами в окремих районах Луганської та Донецької областей. На фоні таких подій українська економіка демонструвала подальшу переорієнтацію та ринок Європейського Союзу (надалі – ЄС), шляхом використання можливостей зони вільної торгівлі з ЄС, що є ефективною реакцією на обмеження взаємної торгівлі між Україною та Росією.

Запорізький Автомобілебудівний Завод - єдине в Україні підприємство, який володіє повним циклом виробництва легкових автомобілів. Свого піку автомобілебудування України досягло у 2008 році, коли було випущено 401 599 авто, з них Запорізьким Автомобілебудівним Заводом 254 752 одиниць, що становить 63% від загальної кількості вироблених автомобілів. Після світової кризи 2008 року та внутрішньої кризи 2014 року автомобільне виробництво в Україні значно знизилося. На сьогодні виробництво легкових автомобілів в Україні і в Компанії практично зупинене, а продажі нових автомобілів суттєво скорочені, що зумовлено наступними чинниками: світова криза 2009 року, внаслідок якої зросла вартість імпортованих частин та зменшила купівельну спроможність, зменшення кредитування населення, введення Росією утилізаційного збору, що зменшило можливості експорту, відкриття внутрішнього ринку після вступу до

COT, безмитний ввіз автомобілів на європейській реєстрації через лібералізацію тарифів на імпорту б/у авто в Україну. У 2020 році в Україні було вироблено лише 4 952 пасажирських транспортних засобів, що становить 16,5% від наявної потужності та 5,8% від продажу нових автомобілів. При цьому обсяг ринку нових автомобілів скоротився з 623 252 одиниць 2008 році до 85 450 одиниць в 2020 році (88 437 одиниць в 2019 році).

Вказані політичні та економічні проблеми посилюються тим, що в українській економіці основне податкове навантаження припадає на виробництво. При цьому починаючи з 2014 року дане податкове навантаження збільшувалося: збільшені ставки акцизного податку на вироблені нові легкові автомобілі; введено акцизний податок на вироблені автобуси і вантажні автомобілі; введено податок на нерухоме майно, який поширюється на будівлі і споруди, задіяні безпосередньо у господарській діяльності промислових підприємств; істотно збільшено податок на землю через його індексацію відповідно до вимог норм податкового кодексу.

Лібералізація імпорту вживаних автомобілів, а також імпорту автомобілів на європейській реєстрації залишаються основними причинами, які стримують ріст частки імпорту та продажу нових автомобілів, що є основним бізнесом Групи.

Подальший економічний розвиток в значній мірі залежить від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ, співробітництва з Міжнародним валютним фондом (надалі - МВФ) та іншими міжнародними кредиторами.

Керівництво вважає, що Група приймає всі необхідні заходи для підтримки стійкості та росту бізнесу Групи в поточних умовах, але стабільність економічної та політичної ситуації може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Групи, але поки що неможливо визначити яким може бути такий вплив.

#### **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 Групи. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також суттєві штрафи і пені. У той час як Група 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 Група бере участь у інших судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва Групи, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Групи. Станом на 30 вересня 2021 та 2020 років Група не мала суттєвих позовів, які були висунуті по відношенню до неї.

### **30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ**

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

- справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань зі стандартними умовами, що торгуються на активних ліквідних ринках, визначається відповідно до ринкових котирувань (включаючи котирування на організованому ринку векселі до погашення, незабезпечені і безстрокові облигації);
- справедлива вартість інших фінансових активів і зобов'язань (виключаючи описані вище) визначається відповідно до загальноприйнятих моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків з використанням цін за поточними ринковими операціями.

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

### 31. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

#### Управління ризиком капіталу

Група управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Групи регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Група 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 Групи складається із:

- заборгованості, яка враховує позики, інформація щодо яких подається в Примітці 24;
- кредиторську заборгованість, інформація щодо якої подається в Примітці 26;
- інші довгострокові зобов'язання, інформація щодо якої подається в Примітці 25;
- грошових коштів, строкових депозитів, а також капіталу, що належить акціонерам, який складається із виданого капіталу, який складається із статутного капіталу та нерозподіленого прибутку.

#### Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові зобов'язання Групи включають кредити і позики, торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також інші довгострокові зобов'язання. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Групи. Група має наступні фінансові активи: інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки, безвідсоткові позики пов'язаним сторонам, торговельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Станом на 30 вересня 2021 та 31 грудня 2020 фінансові інструменти Групи були представлені наступним чином:

	30.09.2021	31.12.2020
<b>Фінансові активи</b>		
Чиста торгова та інша дебіторська заборгованість	822 409	246 667
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 382 854	1 337 193
Інвестиції, наявні для продажу	8 057	1
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються методом участі в капіталі	77 333	162 353
<b>Всього</b>	<b>6 290 653</b>	<b>1 746 214</b>
	<b>30.09.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Позики	14 219	71 880
Торгова та інша кредиторська заборгованість	426 562	821 860
Інші короткострокові зобов'язання	579 624	612 173
Інші довгострокові зобов'язання	754 352	-
<b>Всього</b>	<b>1 774 757</b>	<b>1 505 913</b>

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 Групою, що в результаті приведе до фінансових збитків Групи. Кредитний ризик регулюється на груповій основі з використанням політик та процедур Групи 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 доброю репутацією.

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

АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»  
**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)**

Група застосовує спрощену модель МСФО 9 для визнання очікуваних кредитних збитків за весь строк для всієї торгової дебіторської заборгованості, оскільки вона не має значного компонента фінансування. При оцінці очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість оцінювалася на колективній основі, оскільки вона має загальні характеристики кредитного ризику. Заборгованість була згрупована за днями прострочення. Очікувані рівні збитків ґрунтуються на платежах за останні 48 місяців до 31 грудня 2020 року та до 31 грудня 2019 року, а також на відповідних історичних кредитних збитках протягом цього періоду. Очікувані збитки корегуються із врахуванням поточних та перспективних макроекономічних факторів, що впливають на здатність клієнта погасити заборгованість. Група визначила валовий внутрішній продукт (ВВП) та рівень безробіття в країнах, в яких проживають клієнти, як найбільш важливі чинники, та відповідно корегує історичні рівні збитків із врахуванням очікуваних змін даних чинників. Враховуючи короткий період кредитного ризику, вплив цих макроекономічних факторів був визначений несуттєвим протягом звітного періоду. Торгова дебіторська заборгованість списується (тобто припиняється визнання), коли відсутні раціональні очікування щодо стягнення. Нездатність здійснити платежі протягом 180 днів з дати виставлення рахунку та відмова від співпраці з Групою за альтернативною схемою оплати серед іншого вважається показником відсутності раціонального очікування щодо стягнення.

#### Ризик ліквідності

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

На 30 вересня 2021 р.	До трьох місяців	Від трьох місяців до року	Від року до 5 років	Всього
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Позики	-	9 533	4 686	14 219
Торгова та інша кредиторська заборгованість	426 562	-	-	426 562
Інші короткострокові зобов'язання	579 624	-	-	579 624
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	754 352	754 352
<b>Всього</b>	<b>1 006 186</b>	<b>9 533</b>	<b>759 038</b>	<b>1 774 757</b>

На 31 грудня 2020 р.	До трьох місяців	Від трьох місяців до року	Від року до 5 років	Всього
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Позики	27 109	44 771	-	71 880
Торгова та інша кредиторська заборгованість	821 860	-	-	821 860
Інші короткострокові зобов'язання	612 173	-	-	612 173
<b>Всього</b>	<b>1 461 142</b>	<b>44 771</b>	<b>-</b>	<b>1 505 913</b>

#### Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок представляє собою ризик того, що на фінансові результати Групи матимуть негативний вплив зміни відсоткових ставок. Група не має фінансових інструментів із плаваючими відсотковими ставками і тому вплив ризику зміни відсоткових ставок на прибуток Групи є обмеженим.

#### Валютний ризик

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



АТ «УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ»  
**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період 9 місяців, що закінчився 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)**

У нижченаведених таблицях представлена інформація про чутливість Групи 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 показник вказує на збільшення прибутку при зміцненні української гривні по відношенню до відповідної валюти. При послабленні української гривні по відношенню до відповідної валюти, виникатиме негативний вплив на прибуток, і залишки, представлені нижче, будуть мати протилежні показники.

Станом на 30 вересня 2021 року балансова вартість фінансових активів і зобов'язань, виражена в іноземній валюті була представлена наступним чином:

30 вересня 2021 р.	Євро	Долари США	Рублі Росія	Злоті Польща
<b>Фінансові активи</b>				
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 693 772	913 519	108	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	19 650	196	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	45 673	-	71	-
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(147 087)	(3 274)	(21 506)	-
Інші поточні зобов'язання	(6 469)	(157)	(2 666)	-
Довгострокові зобов'язання	-	(6 541)	-	(509 819)
<b>Всього: чиста вартість</b>	<b>1 605 539</b>	<b>903 743</b>	<b>(23 993)</b>	<b>(509 819)</b>

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

31 грудня 2020 р.	Євро	Долари США	Рублі Росія	Злоті Польща
<b>Фінансові активи</b>				
Грошові кошти та їх еквіваленти	402 823	81 363	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	362	104	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	29 077	2 995	-	-
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(762 914)	(2 854)	-	-
Інші поточні зобов'язання	(2 139)	(589)	-	-
<b>Всього: чиста вартість</b>	<b>(332 791)</b>	<b>81 019</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	Євро	Долари США	Рублі Росія	Злоті Польща
<b>30 вересня 2021 р.</b>				
Зміна обмінного курсу	15%	15%	15%	15%
Прибуток / (Збиток)	240 831	135 561	(3 599)	(76 473)
<b>31 грудня 2020 р.</b>				
Зміна обмінного курсу	15%	15%	15%	15%
Прибуток / (Збиток)	(49 919)	12 153	-	-

### 32. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

У вересні 2021 року почалася нова хвиля коронавірусу, яка призвела до запровадження більш жорстких заходів для її запобігання, та, відповідно, до сповільнення економічної активності. В результаті, з 23 вересня 2021 року в Україні було запроваджено карантин із обмеженнями в роботі транспорту та певних галузей. В жовтні та листопаді рівень обмежень посилювався по всій Україні. 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.

29 листопада 2021 р.

Васадзе Т. Ш.,  
(Голова Правління)

Студенникова Т.А.  
(Головний бухгалтер)

