



**Приватне Акціонерне  
Товариство «Рено Україна»**

# **ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
разом зі Звітом незалежного аудитора

(складена відповідно до Міжнародних  
Стандартів Фінансової Звітності)

# Зміст

<b>ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА (ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ)</b>	<b>3</b>
<b>ЗВІТ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ</b>	<b>7</b>
<b>ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>	<b>24</b>
<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b>	<b>25</b>
<b>РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ ТА ЗА 2025 РІК</b>	<b>30</b>
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	31
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	32
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	33
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)	34
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	35
1. Відомості про компанію	35
2. Середовище оперування та економічні умови	35
3. Основні положення облікової політики	35
4. Нові та змінені стандарти та тлумачення	46
5. Зміни у обліковій політиці та виправлення помилок	47
6. Істотні облікові оцінки та судження	47
7. Чистий дохід від реалізації товарів та послуг	47
8. Собівартість реалізованих товарів та послуг	48
9. Інші операційні доходи	48
10. Витрати на збут	48
11. Адміністративні витрати	48
12. Інші операційні витрати	48
13. Операційні витрати за характером	49
14. Фінансові доходи	49
15. Податок на прибуток	49
16. Основні засоби	50
17. Нематеріальні активи	51
18. Запаси	51
19. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	51
20. Грошові кошти та їх еквіваленти	52
21. Зареєстрований капітал	53
22. Нерозподілений прибуток	53
23. Забезпечення	53
24. Торговельна та інша кредиторська заборгованість	54
25. Майбутні та умовні зобов'язання	54
26. Фінансові активи та зобов'язання	55
27. Управління фінансовими ризиками	55
28. Операції з пов'язаними сторонами	57
29. Події після звітної дати	58

## **ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА (ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

Приватне акціонерне товариство «Рено Україна» (надалі – Компанія) засноване в 2005 році в якості дочірнього підприємства французької компанії «Рено САС», яка в свою чергу входить до всесвітньо відомої групи Рено. Станом на 31 грудня 2025 року 100% акцій Компанії належать материнській компанії «Рено САС».

Компанія імпортує та закуповує автомобілі та запасні частини, виконуючи всі відповідні операції, включно з логістикою, митним очищенням та підтриманням складу, здійснює оптові продажі дилерам, займається рекламою продукції, визначає маркетингову політику та надає технічну підтримку післяпродажного обслуговування на території України.

Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: Україна, м. Київ, вул. Гайдара, 58/10.

Компанія було створено з метою дистрибуції автомобілів і запчастин в Україні.

Модельний ряд автомобілів Рено в Україні у 2025 році:

- \* Кросовери: Duster, Captur, Koleos
- \* Легкові автомобілі: ExpressTaliant, Kardian
- \* Комерційні автомобілі: Master, Express Van, Trafic

Організаційна структура Компанії предствалена на Діаграмі 1 нижче (додається).

Основним завданням Компанії є підвищення економічної ефективності діяльності з метою отримання максимального прибутку. Стратегія націлена на довгострокове зростання бізнесу, розширення дилерської мережі та збільшення показників реалізації легкових комерційних автомобілів Рено.

Стратегічний план «Renaulution»

14 січня 2021 року генеральний директор Renault Лука де Мео представив стратегічний план «Renaulution», який трансформує фокус Групи з обсягів на прибутковість. Він складається з трьох етапів, що реалізуються паралельно:

- «Відродження» (до 2023 року)

Сфокусоване на відновленні маржинальності та грошових потоків.

- «Оновлення» (до 2025 року)

Передбачає масштабне оновлення модельного ряду та підвищення прибутковості брендів.

- «Ренолюція» (з 2025 року)

Зміна бізнес-моделі у бік технологій, мобільності та енергетичних сервісів, формування групи нового покоління.

План послідовно реалізовано: у 2023 році впроваджена нова організаційна структура, що орієнтована на створення п'яти спеціалізованих бізнес-одниць у нових ланцюжках доданої вартості.

Оновлені результати та підтвердження ефективності стратегії (2024–2025).

Підтвердження успішності «Renaulution» у 2024 році

За підсумками 2024 року Renault Group продемонструвала:

- Рекордний операційний прибуток — €4.3 млрд (+€146 млн до 2023 року).
- Операційну маржу — 7.6%, що перевищило фінансовий орієнтир.
- Виручку €56.2 млрд, +7.4% до 2023 року.
- Автомобільний вільний грошовий потік €2.9 млрд, що вище очікуваного.
- Подвоєння чистої грошової позиції до €7.1 млрд. [press.renault.co.uk]

2024 рік став роком суттєвого прогресу завдяки:

- 10 новим продуктам і 2 рестайлінгам,
- значному розширенню електрифікованої лінійки,
- зміцненню позицій Renault, Dacia та Alpine на ключових ринках.

2025: попередні результати та коригування прогнозу

У I півріччі 2025 року Renault Group повідомила:

- Виручку €27.6 млрд (+2.5%).
- Операційну маржу 6.0% (нижче попередньої цілі  $\geq 7\%$ ).
- Вільний грошовий потік €47 млн, вплив негативної зміни оборотного капіталу.

Скоригований прогноз на 2025 рік:

- операційна маржа  $\approx 6.5\%$ ,

- вільний грошовий потік €1.0–1.5 млрд.

Компанія посилила заходи з контролю витрат і зберігає пріоритет ціннісної стратегії над обсягами, що є фундаментом «Renaulution».

Оновлені стратегічні акценти Renault Group.

Успішність «Renaulution» забезпечується завдяки:

- Ефективності операційної моделі
- Жорсткий контроль витрат, оптимізація інжинірингу та виробництва.
- Середнє завантаження виробничих потужностей — ~90%, що є одним з найкращих показників в індустрії.
- Лідерству в електрифікації
  - o У 2024 році частка електрифікованих продажів у Європі — 33%, гібриди — 24%.
  - o Renault — №2 у гібридах в Європі, ЄС підтвердив виконання CAFE.
  - o Модель Renault 5 E-Tech Electric — Car of the Year 2025.
- Фокусі на прибуткових сегментах і каналах
  - o 63% продажів у Європі — роздріб (останній квартал 2024).
  - o Сильні позиції у сегменті LCV — №1 в Європі.
- Структурі брендів і новій організації
  - o Кожний бренд відповідає за власну прибутковість.
  - o Функції інжинірингу відповідають за конкурентоспроможність, витрати та time-to-market.

Оновлені фінансові орієнтири.

До 2025 року:

- Операційна маржа ≈ 6.5% (скоригована в липні 2025). [drivespark.com]
- Вільний грошовий потік: €1.0–1.5 млрд.
- Продовження інвестицій в електрифікацію та технології.

Довгострокові цілі залишаються чинними:

Renault Group підтверджує прагнення до стійкої прибутковості та декарбонізації й дотримання курсу на нульовий викид CO<sub>2</sub> у Європі до 2050 року.

## Результати діяльності

Ринок нових автомобілів збільшився на +16% порівняно з 2024 роком (+12.7 тис.авто).

За підсумками 2025 року Компанія продала 8,2 тис. автомобілей, посіла третє місце за кількістю проданих автомобілів зі часткою на авторинку України 8,9% що нижче чим в 2024 році на 3,1 пунктів.

## Ліквідність та зобов'язання

Основним кредитором Компанії є материнська компанія «Рено САС». Товари такі як запасні частини відвантажуються на умовах короткострокового кредиту, автомобілі на умовах попередньої оплати або короткострокового кредиту. Кредитів у формі грошових коштів Компанія не має. Також одним із джерел забезпечення ліквідності є постійний контроль над дебіторською заборгованістю.

## Екологічні аспекти

Компанія є комерційною філією, отже основні ризики заподіяння шкоди навколишньому природному середовищу несе материнська компанія «Рено САС».

## Соціальні аспекти та кадрова політика

- Загальна кількість штатних працівників станом на 31.12.2025 року становить 55 чоловік, із них жінок - 28, зокрема жінок на керівних посадах – 3.
- Загальна кількість персоналу, що працюють за контрактами з аутсорсингу, станом на 31.12.2025 року становить 18 чоловік, із них жінок – 12.
- Заохочення (мотивація) працівників відбувається на регулярній основі (щорічно та щоквартально) шляхом оголошення персоналу загальних та відповідних до окремого департаменту цілей Компанії у короткостроковій (на 3 місяці) та середньостроковій (1 рік) перспективі, у відповідності до питомої ваги виконання яких застосовується порядок преміювання працівників.
- В штаті Компанії є інженер з охорони праці та безпеки.
- Компанія впровадила необхідні заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом згідно з Кодексом етики та генеральною політикою Групи Рено щодо запобігання та протидії корупції. Дані документи є обов'язковими для ознайомлення та повсякденного використання для всіх співробітників Групи та зокрема співробітників Компанії.

## Ризики

*Ризик ліквідності*

Метою Компанії є підтримання безперервності і гнучкості фінансування за рахунок використання кредитних умов, наданих постачальниками. Компанія аналізує термін давності своїх активів і зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних сплат різних фінансових інструментів.

#### *Ризик зміни ринкових цін*

Ризик зміни ринкових цін – це ризик того, що Компанія не зможе продати товари за ціною, що дозволяє отримати прибуток. Такий ризик виникає в результаті збільшення конкуренції або зміни очікувань ринку щодо товарів Компанії.

Компанія реалізує товари незалежним компаніям, де ціни також формуються на підставі ринкових умов і планових показників рентабельності. Враховуючи нестабільну економічну ситуацію в Україні, для Компанії цей ризик є дуже суттєвим.

#### *Ризик знецінення виробничих запасів, втрати товарами споживчих якостей*

Компанія несе ризик втрати товарів під час зберігання на складах до їх продажу дилерам.

#### *Ризики, пов'язані з неналежною якістю товарів*

Компанія відповідальна за якість товарів перед дилерами. Політикою Групи Рено передбачена процедура огляду і прийому авто і запасних частин на склад дилером, тому Компанія здійснює контроль якості перед прийомом товарів на склад та продажем дилерам та, відповідно, приймає на себе такі ризики.

Водночас, оскільки компанії Групи користуються послугами незалежних перевізників, стандартами передбачено механізм компенсації заподіяної шкоди перевізником у випадку пошкодження автомобілів та запасних частин, тому сторони приймають такі ризики обмежено.

#### *Ризик зниження рівня споживчого попиту на товари (роботи, послуги)*

Ризик зниження рівня споживчого попиту – це ризик того, що Компанія виявиться нездатною продати свої товари. Компанія здійснює реалізацію автомобілів Рено на території України та несе ризики у разі виникнення несприятливих умов на ринку. Отже, цей ризик є дуже суттєвим.

#### *Ризики, пов'язані з військовою агресією Російської Федерації проти України*

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію проти України. Активи, ліквідність та фінансові результати Компанії зазнали та можуть зазнати ще більшого впливу через розширення військових дій на території України. Докладніше вплив цих подій на діяльність Компанії розкрито у Примітці 2 до фінансової звітності Компанії.

### **Перспективи розвитку**

Одним із перспективних напрямків розвитку Компанія вважає збільшення ринку електромобілів. Станом на дату випуску цього Звіту пріоритетним завданням Компанії є зменшення ризиків та підтримання стабільної роботи Компанії за умов оголошеного в Україні військового стану.

### **Корпоративне управління**

Органами управління і контролю Компанії є Загальні Збори акціонерного товариства та рада директорів. Загальні Збори є вищим органом Компанії.

Повноваження Загальних Зборів, передбачені внутрішніми документами, а також чинним законодавством України та здійснюються Акціонером одноосібно.

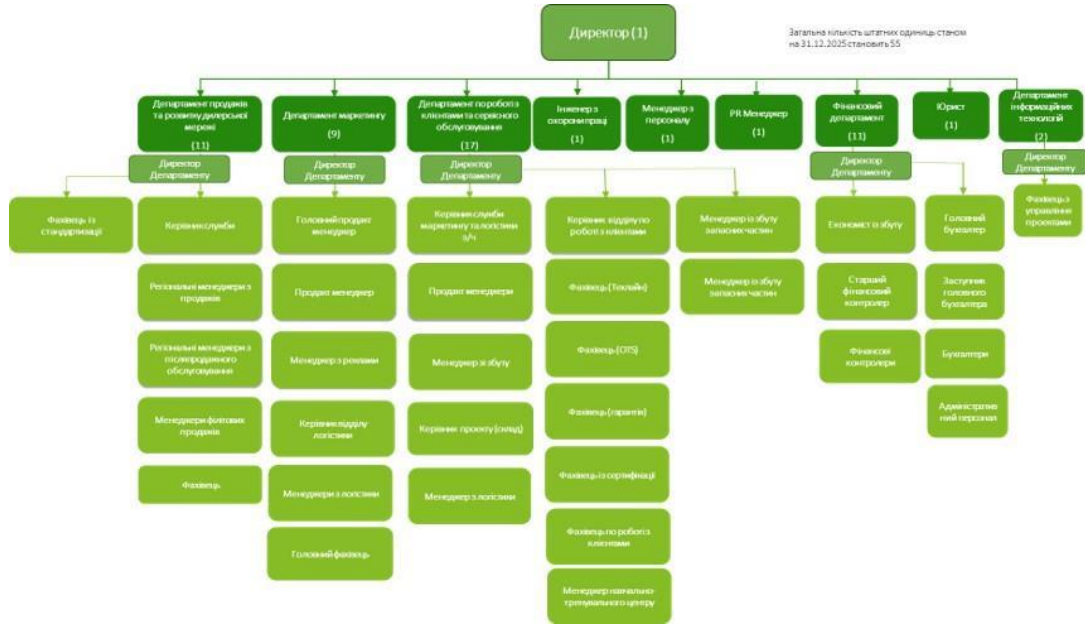
Чергові Загальні Збори проводяться щороку не пізніше 30 квітня наступного за звітним року.

Одноосібним виконавчим органом Компанії є Директор, що здійснює повноваження ради директорів.

Контроль діяльності Компанії здійснюються Ревізором, призначеним материнською компанією.

Детальний звіт про корпоративне управління надано у Додатку 1 до цього звіту керівництва.

**Діаграма 1. Організаційна структура Компанії**



**Директор**  
Даніель Філіп

**Головний бухгалтер**  
Вікторія Новікова

2026-04-24



# ЗВІТ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

## 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РЕНО УКРАЇНА" (надалі - "Товариство" або "Компанія") в своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління.

Відповідно до вимог чинного станом на 31.12.2025 року законодавства України, Товариство не зобов'язане мати власний кодекс корпоративного управління. Ст.33 Закону України № 514-VI "Про акціонерні товариства" питання затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів акціонерів. Загальними зборами акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "РЕНО УКРАЇНА" кодекс корпоративного управління не затверджувався. У зв'язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент, не наводиться.

Товариство не користується кодексом корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншим кодексом корпоративного управління. Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів. Крім того, акції ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "РЕНО УКРАЇНА" не перебувають в обігу на фондових біржах, Товариство не є членом будь-якого об'єднання юридичних осіб. У зв'язку з цим, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не наводяться.

Посилання на всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги: принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом,. Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

## 2. Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління

Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не наводиться, оскільки Товариство не має власного кодексу корпоративного управління та не користується кодексами корпоративного управління інших підприємств, установ, організацій.

## 3. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень

Дата проведення	2025-06-05
Спосіб проведення	очне голосування
Місце проведення	001033, Україна, м. Київ, вул. Прахових Сім'ї
Суб'єкт скликання	Єдиний акціонер

### Питання порядку денного та прийняті рішення:

1. Про затвердження (схвалення) продовження строку виконання завдання Товариством з обмеженою відповідальністю «Форвіс Мазар Аудит», ідентифікаційний код 38516608, у якості суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства 2025 року, а також про надання згоди на підписання відповідного Договору про надання аудиторських послуг між Товариством та ТОВ «Форвіс Мазар Аудит» на визначених ними за взаємною згодою умовах, у тому числі щодо вартості послуг.

#### **Прийняте рішення:**

Затвердити (схвалити) продовження строку виконання завдання Товариством з обмеженою відповідальністю «Форвіс Мазар Аудит», ідентифікаційний код 38516608 у якості суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства 2025 року, а також надати згоду на укладення відповідного Договору про надання аудиторських послуг між Товариством та ТОВ «Форвіс Мазар Аудит» на визначених ними за взаємною згодою умовах, у тому числі щодо вартості послуг.

2. Розгляд звіту Ради Директорів за 2024 рік та прийняття рішення за результатами розгляду такого звіту.

**Прийняте рішення:**

Затвердити Звіт Ради Директорів за 2024 рік та за результатами розгляду даного Звіту надати позитивну оцінку роботі Ради Директорів в 2024 році.

3. Розгляд висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «Форвіс Мазар Аудит» за 2024 рік та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту.

**Прийняте рішення:**

Затвердити висновки аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ «Форвіс Мазар Аудит» за 2024 рік та доручити Голові Ради Директорів вжити заходів щодо виконання рекомендацій аудиторів.

4. Затвердження результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за 2024 рік.

**Прийняте рішення:**

Затвердити результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2024 рік.

5. Затвердження порядку розподілу прибутку Товариства, отриманого за результатами діяльності у 2024 році.

**Прийняте рішення:**

Отриманий Товариством за 2024 рік прибуток у розмірі 517 297 000 (п'ятсот сімнадцять мільйонів двісті дев'яносто сім тисяч) гривень 00 коп. спрямувати на виплату дивідендів Акціонеру.

6. Прийняття рішення про виплату дивідендів. Затвердження розміру річних дивідендів та способу їх виплати. Направлення чистого прибутку за результатами 2024 року в повному обсязі на виплату дивідендів.

**Прийняте рішення:**

Провести виплату дивідендів Акціонеру за підсумками 2024 року. Затвердити розмір дивідендів у сумі 170 910 000 гривень (сто сімдесят мільйонів дев'ятсот десять тисяч гривень 00 коп.) з розрахунку 53,65 (п'ятдесят три грн. 65 коп.) на одну акцію. Визначити спосіб виплати дивідендів – безпосередньо акціонерам.

Із визначеної суми дивідендів сплатити податок на репатріацію у розмірі 5%.

Суму за мінусом податку на репатріацію направити на виплату дивідендів, яку здійснити в євро, по курсу, який складеться на міжбанківському ринку на день купівлі валюти.

Комісійна винагорода не включається в суму дивідендів та сплачується Товариством окремо.

Виплату дивідендів здійснити з поточного валютного рахунку відкритого у АТ «Креді Агріколь Банк» за наступними банківськими реквізитами Акціонера:

Отримувач: Renault S.A.S., 122-122 bis Avenue du Général Leclerc, 92100, Boulogne-Billancourt, France, Paris

Рахунок: FR76 3000 7999 9904 2400 3703 210

Банк: NATIXIS, Paris (99999) 30, Avenue Pierre Mendès-France, 75013, Paris, France

код СБІФТ: NATXFRPPXXX

деталі платежу: сплата дивідендів згідно Протоколу № 1/25 Річних Загальних зборів акціонерів АТ «Рено Україна» від 05.06.2025 р.

7. Затвердження річного звіту Товариства (річної інформації емітента в розумінні ст. 126 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки») за 2024 рік.

**Прийняте рішення:**

Затвердити річний звіт Товариства (річної інформації емітента в розумінні ст. 126 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки») за 2024 рік.

8. Затвердження статуту Приватного акціонерного товариства "РЕНО УКРАЇНА" в новій редакції. Визначення осіб, уповноважених на підписання нової редакції статуту.

**Прийняте рішення:**

Затвердити статут Приватного акціонерного товариства "РЕНО УКРАЇНА" в новій редакції. Надати повноваження Директору фінансовому Товариства Масоловій Юлії Валеріївні підписати Статут Товариства в новій редакції.

9. Про скасування Положення Про Раду Директорів Приватного акціонерного товариства "РЕНО УКРАЇНА".

**Прийняте рішення:**

В зв'язку із ліквідацією Ради Директорів та створення одноосібного виконавчого органу, скасувати дію Положення Про Раду Директорів Приватного акціонерного товариства "РЕНО УКРАЇНА".

10. Затвердження Положення про Директора Приватного акціонерного товариства "РЕНО УКРАЇНА"

**Прийняте рішення:**

Затвердити Положення про Директора Приватного акціонерного товариства «Рено Україна», яке додається до цього Протоколу.

11. Внесення змін до Положення Про Корпоративного секретаря Приватного акціонерного товариства "РЕНО УКРАЇНА" шляхом викладення його в новій редакції.

**Прийняте рішення:**

Внести зміни до Положення про Корпоративного секретаря шляхом викладення його в новій редакції, що додається до цього протоколу.

12. Про припинення повноважень Голови та членів Ради Директорів.

**Прийняте рішення:**

В зв'язку з затвердженням нової редакції статуту Товариства припинити повноваження Голови та членів Ради Директорів.

13. Обрання Директора Приватного акціонерного товариства "РЕНО УКРАЇНА".

**Прийняте рішення:**

Обрати Директором Приватного акціонерного товариства "РЕНО УКРАЇНА" Даніеля Філіпа строком до 31 серпня 2026 року.

14. Затвердження умов контракту, що укладається з Директором, обрання особи, яка уповноважується на підписання даного контракту.

**Прийняте рішення:**

Затвердити умови контракту, що укладається з Директором. Уповноважити Менеджера з персоналу Марію Олександрівну Ніконову підписати вказаний контракт.

15. Про зміну місцезнаходження Товариства та внесення відповідних змін до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (ЄДР).

**Прийняте рішення:**

У зв'язку із зміною назви (перейменуванням) вулиці Гайдара (м.Київ), внести до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (ЄДР) зміни щодо місцезнаходження Товариства, а саме: нове місцезнаходження Товариства - 01033, м. Київ, вулиця Сім'ї Прахових, буд. 58/10.

16. Про надання повноважень здійснення всіх необхідних дій для внесення змін до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (ЄДР).

**Прийняте рішення:**

Надати повноваження керівнику Товариства Філіпу Даніелю, або уповноваженому ним згідно із чинним законодавством представнику, на здійснення всіх необхідних дій для внесення змін до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (ЄДР) щодо місцезнаходження Товариства та реєстрації нової редакції статуту Приватного акціонерного товариства "РЕНО УКРАЇНА"

**URL-адреса протоколу загальних зборів:** <https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html>

#### **4. Персональний склад ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) Товариства, їх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень**

Відповідно до чинної редакції Статуту, Товариство має однорівневу структуру управління. Виконавчий орган Товариства є одноособовим, в особі Директора Товариства. Директор (одноособовий виконавчий орган), здійснює повноваження Ради директорів, до якого застосовуються положення розділу X Закону України "Про акціонерні товариства".

Директором товариства є: **Філіп Даніель**

В звітному періоді Директором вирішувались питання, пов'язані з керівництвом поточною діяльністю Товариства. Директор приймав рішення виходячи із мети, предмету діяльності Товариства, та в межах повноважень, визначених статутом. Діяльність Директора забезпечувала стабільну фінансово-господарську діяльність Товариства.

##### **Звіт виконавчого органу:**

##### *1. Оцінка складу, структури та діяльності виконавчого органу*

В Товаристві одноособний виконавчий орган - директор. Відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" та статуту Директор здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства і виконує рішення Загальних Зборів Акціонерів. Згідно з ч. 2 ст. 4 Закону України "Про акціонерні товариства" Директор здійснює повноваження Ради директорів.

##### *2. Оцінка компетентності та ефективності керівника*

Освіта та досвід роботи дозволяють Директору ефективно виконувати свої функціональні обов'язки, бути компетентним в питаннях поточної діяльності Товариства, створювати здоровий психологічний клімат в колективі працівників Товариства.

Директор не є посадовою особою інших юридичних осіб, не здійснює іншу діяльність як оплачувану так і безоплатну.

##### *3. Оцінка виконання Директором поставлених цілей Товариства*

Ефективна діяльність Директора на своїй посаді призвела до значних успіхів в зростанні фінансових результатів діяльності Товариства. Це є стратегічною ціллю Товариства - отримання доходу для задоволення потреб Акціонерів та працівників Товариства.

##### *4. Інформація про те, яким чином діяльність Директора зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності Товариства*

Завдяки професійній діяльності директора укладались вигідні для Товариства договори зі споживачами продукції Товариства. Директор забезпечував ритмічну роботу Товариства в умовах воєнного стану. Завдяки рішенням директора своєчасно виплачувалась заробітна плата робітникам Товариства.

#### **5. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента**

Система внутрішнього контролю і управління ризиками емітента реалізується через органи управління емітента - Загальні збори як вищий орган управління та Директора, як орган, що здійснює поточне управління діяльністю Товариства. Комплексне функціонування цих органів та реалізація наданих ним повноважень допомагають забезпечити внутрішній контроль та реалізувати програму направлену на управління ризиками емітента.

У Товаристві відсутні окремі органи внутрішнього контролю і управління ризиками.

Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не створено та не затверджено.

Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід та застосовуючи наявні ресурси.

Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську та кредиторську заборгованість.

Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською та кредиторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також з операційною діяльністю.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з платоспроможністю торговельних контрагентів, здійснюється Товариством у відповідності до політик і процедур, встановлених підприємством для управління кредитним ризиком, пов'язаним з контрагентами. А саме, за допомогою регулярного аналізу дебіторської заборгованості, а також оцінки фінансової надійності контрагента та його здатності сплатити заборгованість. Кредитоспроможність контрагента оцінюється на основі детальної оцінки кредитного рейтингу (фінансова стійкість, платоспроможність, платіжна

дисципліна). Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак безнадійності та за необхідності створюються резерви.

Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику - ризику того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент. Ринковий ризик обумовлює виникнення цінового ризику, так як зміни цін на ринку можуть істотно вплинути на активи та зобов'язання Товариства. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі показники.

Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як:

- нестабільність, суперечливість законодавства;
- непередбачені дії державних органів;
- нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;
- непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;
- непередбачені дії конкурентів;
- воєнний стан.

Система контролю і стандарти етики	Відповідність практики (так/ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції «трьох ліній захисту»	ні	В Товаристві не створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції «трьох ліній захисту»
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	ні	В Товаристві відсутня Рада Директорів
Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)	ні	В Товаристві не створено відділ чи функцію комплаєнсу, також немає функції ризик менеджменту та відсутня Рада директорів.
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	ні	В Товаристві не затверджено політику з питань управління ризиками.
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	ні	В Товаристві не затверджено декларацію схильності до ризиків.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	ні	Дана практика в Товаристві відсутня.
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	так	В Товаристві затверджено, але не оприлюднено кодекс етики на власній вебсторінці
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	так	В Товаристві забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку через спеціально створений канал зв'язку на корпоративному внутрішньому веб-сайті групи компаній Renault.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	так	В Товаристві затверджено, але не оприлюднено політику щодо запобігання корупції.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем	так	В особі затверджено, але не оприлюднено політики щодо конфлікту інтересів.

## 6. Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
Societe par actions simplifiee RENAULT s.a.s. , ФРАНЦІЯ			100	-

## 7. Інформація про обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах акціонерів Товариства

Відповідно до даних останнього реєстру власників акцій (переліку акціонерів) Товариства, загальна кількість голосуючих акцій ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РЕНО УКРАЇНА» складає 3185792 штук, що становить 100% загальної кількості акцій Товариства. Обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітентів немає.

## 8. Порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства

Посадовими особами Товариства в звітному періоді є Директор та Корпоративний секретар.

### **Директор**

Відповідно до п.8.4 Статуту Директор обирається Загальними зборами на 3 річний термін або на інший строк за рішенням Загальних зборів, який може переобиратися необмежену кількість разів. Згідно п.п. 8.7.- 8.10 Статуту повноваження Директора припиняються за рішенням Загальних зборів з одночасним прийняттям рішення про обрання Директора або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження. Підстави припинення повноважень Директора встановлюються законом, а також трудовим договором (контрактом), укладеним з Директором. Без рішення Загальних Зборів повноваження Директора припиняються:

- 1) за його бажанням, за умови подання Товариству письмового повідомлення про це за два тижні;
- 2) у разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків Директора;
- 3) у разі набрання законної сили рішенням суду, за яким Директора визнано винним у порушенні вимог до посадових осіб органів акціонерного товариства відповідно до закону;
- 4) у разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- 5) у випадках, передбачених законом;

З припиненням повноважень Директора одночасно припиняється дія трудового договору (контракту), укладеного з ним.

У разі, якщо після закінчення строку повноважень Директора, Загальними зборами з будь-яких причин не прийнято відповідного рішення, його повноваження продовжуються до моменту прийняття Загальними зборами рішення про обрання Директора.

У разі тимчасової відсутності (на період відрадження, хвороби, відпустки та з інших причин) Директор призначає своїм наказом виконуючого обов'язки Директора із числа працівників товариства.

### **Корпоративний секретар**

Згідно п.п 9.4.-9.6 Статуту Корпоративний секретар призначається на посаду Директором. Строк повноважень Корпоративного секретаря встановлюється рішенням Директора. За рішенням Директора повноваження Корпоративного секретаря можуть бути у будь-який час та з будь-яких підстав припинені або Корпоративний секретар може бути тимчасово відсторонений від виконання своїх повноважень.

Без рішення Директора повноваження Корпоративного секретаря достроково припиняються:

- 1) за його бажанням, за умови письмового повідомлення про це Товариство за два тижні;
- 2) у разі неможливості виконання обов'язків Корпоративного секретаря за станом здоров'я;
- 3) у разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків корпоративного секретаря;
- 4) у разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.

## 9. Повноваження посадових осіб Товариства

ДИРЕКТОР ( Розділ 8 Статуту Товариства, Розділ 5 Положення «Про Директора» та Розділу X Закону України "Про акціонерні товариства")

Права та обов'язки Директора визначаються статутом, Положенням про Директора, а також трудовим договором (контрактом), що укладається з ним. Від імені Товариства контракт підписує особа, уповноважена на таке підписання Загальними зборами.

Директор має право без довіреності діяти від імені Товариства, у тому числі представляти інтереси Товариства, вчиняти правочини від імені Товариства, видавати накази та розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками товариства.

Директор вирішує (включаючи право одноособового підпису) поточні питання управління Товариством, включаючи, але не обмежуючись:

- діє без довіреності від імені Товариства, представляє Товариство у його відносинах з усіма установами, підприємствами, організаціями, суб'єктами юридичними та фізичними особами;
- з урахуванням обмежень, що передбачені Статтею 7.13 Статуту, підписує будь-які договори, контракти та інші документи від імені Товариства, а також платіжні документи, внутрішні нормативні акти та документи Товариства в рамках повноважень, наданих Загальними Зборами, видає довіреності;
- затверджує рішення щодо ініціювання будь-якого провадження у суді чи господарському суді (включаючи арбітражне провадження), надання згоди на укладення мирової угоди на суму, що не перевищує 100 000 (сто тисяч) Євро або її еквівалент у будь-якій валюті, а також підписує, обговорює та/або індосує від імені Товариства тратти, чеки, боргові зобов'язання, векселі та інші подібні документи Товариства, що підлягають невідкладній оплаті, за умови, що сума по них не перевищує 100 000 (сто тисяч) Євро або її еквівалент в українській чи іншій валюті;
- розпоряджається майном Товариства в межах сум угод, які встановлені Загальними Зборами Товариства;
- заявляє права та одержує грошові суми, документи та майно будь-якого типу, та підписує розписки про їх одержання;
- забезпечує виконання рішень Загальних Зборів;
- відкриває банківські рахунки Товариства і має право розпорядчого підпису за такими рахунками, вносить кошти на депозити (включаючи депозити в іноземній валюті) на ім'я Товариства;
- представляє Товариство в суді, господарському суді чи арбітражі, де воно може виступати позивачем, відповідачем або третьою особою, веде переговори щодо укладення мирової угоди та вдається до інших необхідних у зв'язку з цим кроків, а також виконує рішення суду чи арбітражу;
- приймає на роботу і звільняє працівників Товариства, агентів, консультантів або інших представників, визначає розмір їх винагороди та умови найму, заохочує працівників та накладає на них дисциплінарні стягнення відповідно до загальних умов найму;
- забезпечує розробку, укладення та виконання колективного договору з трудовим колективом Товариства;
- організує ведення бухгалтерського обліку та звітності в Товаристві;
- видає розпорядження і накази, які є обов'язковими для виконання всіма працівниками Товариства;
- призначає головного бухгалтера за пропозицією, зробленою будь-яким Акціонером Товариства;
- виконує інші функції, що впливають із Статуту Товариства, внутрішніх нормативних актів, рішень Загальних Зборів;
- передає одне або більше своїх повноважень працівникам Товариства або іншим особам;
- затверджує зразки печатки (печаток) і штампів (штампів) Товариства;
- готує та підписує будь-які документи, необхідні для реалізації вищезазначених повноважень, в тому числі довіреності від імені Товариства;
- визначає дату складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного законом;
- встановлює порядок повідомлення акціонерів, які мають право на отримання дивідендів, про дату, розмір, порядок та строк їх виплати;
- здійснює контроль за своєчасністю надання (оприлюднення) Товариством достовірної інформації про його діяльність відповідно до законодавства;
- приймає рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затверджує умов договору, що укладається з ним, встановлює розміру оплати його послуг;
- вирішує питання, що належать до компетенції Директора у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;
- призначає на посаду та звільняє Корпоративного секретаря;
- вирішує інші питань, крім тих, що належать до виключної компетенції загальних зборів.

КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР (Розділ 9 Статуту Товариства, Розділ 4 Положення « Про Корпоративного секретаря» та Розділу XI Закону України "Про акціонерні товариства").

До компетенції Корпоративного секретаря належить

- 1) надання інформації АКЦІОНЕРАМ та/або інвесторам, іншим заінтересованим особам про діяльність ТОВАРИСТВА;

- 2) надання Статуту ТОВАРИСТВА та його внутрішніх положень, у тому числі змін до них, для ознайомлення особам, які мають на це право;
- 3) виконання функцій голови лічильної комісії;
- 4) забезпечення підготовки, скликання та проведення Загальних Зборів, виконання функцій секретаря Загальних Зборів та складення протоколу Загальних Зборів;
- 5) участь у підготовці чи підготовка проектів роз'яснень для АКЦІОНЕРІВ або інвесторів щодо реалізації їхніх прав, надання відповідей на запити АКЦІОНЕРІВ або інвесторів;
- 6) підготовка витягів з протоколів засідань органів управління ТОВАРИСТВА та їх засвідчення;
- 7) вивчення існуючих практик Корпоративного управління. Подання Директору пропозицій щодо впровадження практик Корпоративного управління в ТОВАРИСТВІ;
- 8) здійснення моніторингу відповідності Статуту ТОВАРИСТВА та його внутрішніх положень вимогам законодавства України та їх взаємної узгодженості. Подання Директору пропозицій щодо усунення виявлених недоліків та невідповідностей в Статуті ТОВАРИСТВА та його внутрішніх положень;
- 9) прийняття участі у розробці проектів Статуту, внутрішніх положень та інших внутрішніх нормативних документів ТОВАРИСТВА, а також змін та доповнень до них;
- 10) здійснення моніторингу за дотриманням органами управління ТОВАРИСТВА внутрішніх корпоративних процедур, передбачених законодавством України, Статутом, його внутрішніми Положеннями, іншими внутрішніми документами та рішеннями органів управління ТОВАРИСТВА; інформування Директора про виявлені недоліки та порушення; подання Директору пропозицій щодо удосконалення внутрішніх корпоративних процедур ТОВАРИСТВА;
- 11) забезпечення обміну інформацією між органами управління ТОВАРИСТВА, а також між ТОВАРИСТВОМ та АКЦІОНЕРАМИ, іншими, заінтересованими у діяльності ТОВАРИСТВА особами та інвесторами згідно з встановленими ТОВАРИСТВОМ процедурами щодо надання інформації;
- 12) складення списку осіб, які володіють або можуть отримати доступ до інсайдерської інформації, роз'яснення таким особам їх обов'язків щодо нерозголошення та відповідальності за розголошення інсайдерської інформації;
- 13) складання та підтримання в актуальному стані переліку афілійованих осіб ТОВАРИСТВА;
- 14) координація роботи органів управління та відповідних структурних підрозділів ТОВАРИСТВА під час виплати ТОВАРИСТВОМ доходів за випущеними цінними паперами, емісії цінних паперів, викупу (в тому числі, обов'язкового викупу) та продажу цінних паперів ТОВАРИСТВА, інших операцій із цінними паперами ТОВАРИСТВА та корпоративних подій;
- 15) забезпечення у порядку, передбаченому законодавством України і Статутом персонального повідомлення АКЦІОНЕРІВ та оприлюднення повідомлення про проведення Загальних Зборів Акціонерів ТОВАРИСТВА;
- 16) повідомлення про проведення Загальних Зборів Акціонерів ТОВАРИСТВА осіб, які не є АКЦІОНЕРАМИ, але участь яких в Загальних Зборах Акціонерів ТОВАРИСТВА є необхідною;
- 17) координація підготовки проектів рішень, матеріалів та документів щодо питань порядку денного Загальних Зборів Акціонерів ТОВАРИСТВА;
- 18) забезпечення процесу ознайомлення АКЦІОНЕРІВ (їх представників) та посадових осіб ТОВАРИСТВА з матеріалами та документами щодо питань порядку денного Загальних Зборів Акціонерів ТОВАРИСТВА у порядку, передбаченому законодавством України та Статутом ТОВАРИСТВА;
- 19) розроблення та надання Директору для затвердження зразків бюлетенів для голосування на Загальних Зборах Акціонерів ТОВАРИСТВА, забезпечення їх друку та належне зберігання до початку проведення Загальних Зборів Акціонерів ТОВАРИСТВА;
- 20) контроль за роботою реєстраційної комісії Загальних Зборів Акціонерів ТОВАРИСТВА з метою недопущення порушення прав АКЦІОНЕРІВ під час здійснення реєстрації для участі у Загальних Зборах Акціонерів ТОВАРИСТВА;
- 21) надання консультацій особам, які присутні на Загальних зборах ТОВАРИСТВА та АКЦІОНЕРАМ, які беруть участь у Загальних Зборах Акціонерів ТОВАРИСТВА, щодо порядку проведення Загальних Зборів Акціонерів ТОВАРИСТВА;
- 22) забезпечення повідомлення АКЦІОНЕРІВ та інших зацікавлених осіб, у порядку, передбаченому законодавством України та Статутом ТОВАРИСТВА про підсумки голосування на Загальних Зборах Акціонерів ТОВАРИСТВА;
- 23) забезпечення підготовки та розкриття у встановленому порядку особливої та регулярної інформації;
- 24) ведення обліку скарг та звернень АКЦІОНЕРІВ, направлення їх для розгляду органами управління ТОВАРИСТВОМ, а також посадовими особами ТОВАРИСТВА, забезпечення їх належного розгляду, реагування та вчасного направлення відповідей;
- 25) надання АКЦІОНЕРАМ ТОВАРИСТВА роз'яснень щодо їх прав та обов'язків, передбачених чинним законодавством України;
- 26) вжиття заходів для попередження порушень прав АКЦІОНЕРІВ та прийняття участі у розв'язанні спорів, які виникають у зв'язку з порушенням прав АКЦІОНЕРІВ ТОВАРИСТВОМ, його органами та посадовими особами;
- 27) вжиття, в межах своєї компетенції, заходів для попередження виникнення корпоративних конфліктів;
- 28) надання в межах своєї компетенції інформації про діяльність ТОВАРИСТВА особам, до

обов'язків яких входить підтримка позитивного іміджу ТОВАРИСТВА;

29) прийняття участі у розв'язанні інших питань, пов'язаних з Корпоративним управлінням в ТОВАРИСТВІ.

Корпоративний секретар має право:

- 1) отримувати поштову кореспонденцію, яка надходить на адресу ТОВАРИСТВА та стосується компетенції Корпоративного секретаря;
- 2) отримувати необхідну допомогу від посадових осіб та інших працівників ТОВАРИСТВА при виконанні обов'язків Корпоративного секретаря;
- 3) отримувати від органів управління, структурних підрозділів ТОВАРИСТВА та його посадових осіб необхідну для здійснення Корпоративним секретарем його повноважень інформацію та документи протягом 3 днів з моменту подання письмової вимоги про надання такої інформації і документів;
- 4) звертатися з заявами та клопотаннями до Директора.

## 10. Інформація про практику корпоративного управління Товариства

	Відповідність практики (так/ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
<b>1. Цілі особи</b>		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	так	Товариство створюється для представлення інтересів його акціонерів та одержання прибутку шляхом здійснення виробничо-господарської та іншої діяльності.
<b>2. Акціонери та стейкхолдери</b>		
Права акціонерів	так	Права акціонерів визначені в статуті Товариства: Кожною акцією товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на: 1) участь в управлінні товариством; 2) отримання дивідендів; 3) отримання у разі ліквідації товариства частини його майна або вартості; 4) отримання інформації про господарську діяльність товариства. Одна проста голосуюча акція товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на загальних зборах.
Права міноритарних акціонерів	так	Статутом та внутрішніми нормативними документами Товариства передбачений однаковий обсяг прав акціонерів незалежно від кількості акцій, якими вони володіють.
<b>1) загальні збори акціонерів</b>		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувати поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	так	Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію.
Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів	ні	Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, можуть розкриватись шляхом направлення повідомлень електронною поштою перед проведенням загальних зборів або безпосередньо під час проведення загальних зборів.
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)	так	Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами безпосередньо в Товаристві а також дистанційно шляхом отримання матеріалів електронною поштою.
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	так	Керівник може брати участь у річних загальних зборах як запрошена особа.

Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	так	Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах акціонерів, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них.
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	ні	Регламент роботи загальних зборів затверджується загальними зборами на кожних загальних зборах.
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих «за» та «проти» кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів	так	Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих «за» та «проти» кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються на власному сайті.
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	так	<a href="https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html">https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html</a>
<b>2) взаємодія з акціонерами</b>		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	ні	Товариством не затверджувалася політика взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між Товариством та її акціонерами.
Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	так	У Товаристві створена посада Корпоративного секретаря, який відповідає за взаємодію з інвесторами/акціонерами.
<b>3) поглинання</b>		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання	ні	В Товаристві відсутня Рада директорів.
<b>4) інші стейкхолдери</b>		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	Радою директорів не затверджувалася політика взаємодії зі стейкхолдерами.
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	ні	Товариством не визначено перелік своїх стейкхолдерів.
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	ні	Товариство не розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами.
<b>3. Винагорода</b>		
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	так	Винагорода Директору відповідає ринковим показникам у галузі діяльності Товариства.
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	так	Розмір винагороди Директора частково пов'язаний з фінансово-господарськими результатами діяльності Товариства. Директору сплачується премія в залежності фінансово-господарських результатів Товариства..
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить	ні	В Товаристві відсутня Рада директорів.

від досягнення особою фінансових показників		
<b>4. Розкриття інформації і прозорість</b>		
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	ні	В Товаристві не затверджена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинно розкривати Товариство.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності	ні	В Товаристві відсутня Рада директорів.
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	так	<a href="https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html">https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html</a>
<b>5. Оцінка корпоративного управління</b>		
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	ні	В Товаристві відсутня Рада директорів.
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	ні	В Товаристві відсутня Рада директорів.
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	ні	На даний час Статутом та внутрішніми документами Товариства не передбачено проведення комплексної оцінки системи корпоративного управління кожні три роки.

#### 11. Інформація про наявність корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності

<b>Прізвище, ім'я, по-батькові</b>	Ніконова Марія Олександрівна
<b>Орган управління, який прийняв рішення про призначення корпоративного секретаря</b>	Рада директорів
<b>Дата рішення</b>	2024-10-21
<b>Номер рішення</b>	№ 2.2024
<b>Термін дії повноважень</b>	три роки

Корпоративний секретар щоквартально звітує перед Директором про результати своєї діяльності.

##### *Результати діяльності Корпоративного секретаря*

##### **За I квартал 2025 року**

В I кв. 2025 року було:

розроблено та розміщено власному вебсайті організаційну структуру Товариства у відповідності до "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами" затвердженого НКЦПФР 06.06.2023 № 608 (надалі – Положення 608);

підготовлено згідно ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та інші організовані товарні ринки» Звіт про корпоративне управління за 2024 рік, а також проведена робота з аудитором, шляхом надання даного звіту для висловлення думки та перевірки інформації аудитором, зазначеної у Звіті про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства "РЕНО УКРАЇНА";

підготовлено проект річної інформації емітента в розумінні ст. 126 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» за 2024 рік для подальшого затвердження Загальними Зборами Акціонерів;

співпраця із зовнішнім аудитором в процесі проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2024 рік;

Забезпечено своєчасну взаємодію, складання та підписання актів виконаних робіт з Національним депозитарієм України. Здійснювався моніторинг вчасної оплати послуг Національного депозитарію України.

Поточна робота Корпоративного секретаря в звітному періоді (I квартал 2025 року) здійснювалась за

такими напрямками:

1. Вивчалися існуючі практики Корпоративного управління.
2. Подавалися Раді директорів пропозиції щодо впровадження практик Корпоративного управління.
3. Здійснювався моніторинг відповідності Статуту та його внутрішніх положень вимогам законодавства України та їх взаємної узгодженості.
4. У робочому порядку готувались документи та надавалися консультації.

### **За II квартал 2025 року**

В II кв. 2025 року було:

- проведено заходи щодо скликання та підготовки до проведення річних Загальних Зборів Акціонерів призначених на 05.06.2025.
- забезпечено взаємодію з АКЦІОНЕРОМ в частині надання інформації щодо ознайомлення з документами, необхідними для прийняття рішень з питань, включених до порядку денного.
- забезпечено проведення річних Загальних Зборів Акціонерів 05.06.2025, а саме:
  - Координація підготовки проектів рішень, матеріалів та документів щодо питань порядку денного Загальних Зборів.
  - Участь у підготовці та підготовці проектів роз'яснень для АКЦІОНЕРА щодо реалізації прав, надання відповідей на запити АКЦІОНЕРА.
  - Складення протоколу Загальних Зборів (Рішення Єдиного Акціонера).
  - Оприлюднення протоколу Загальних Зборів (Рішення Єдиного Акціонера) шляхом розміщення на власному вебсайті Товариства.

У звітному періоді Корпоративним секретарем відповідно до вимог Положення 608 та Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" забезпечувалось своєчасне розкриття регулярної та особливої інформації товариства.

- Забезпечено підготовку та розкриття у встановленому порядку особливої інформації згідно ст. 128 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та Положення 608, а саме: 06.06.2025 "Про прийняття рішення про виплату дивідендів" та "Відомості про зміну складу посадових осіб емітента" шляхом їх розміщення на офіційному вебсайті Товариства та подання до НКЦПФР.

- Забезпечено підготовку та 23.06.2025 розкриття у встановленому порядку річної інформації про емітента за 2023 рік згідно ст. 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та Положення 608, шляхом його розміщення на офіційному вебсайті Товариства, в базі даних особи, яка оприлюднює регульовану інформацію та подання до НКЦПФР.

Забезпечено своєчасну взаємодію, складання та підписання актів виконаних робіт з Національним депозитарієм України. Здійснювався моніторинг вчасної оплати послуг Національного депозитарію України.

Поточна робота Корпоративного секретаря в звітному періоді (II квартал 2025 року) здійснювалась за такими напрямками:

1. Вивчалися існуючі практики Корпоративного управління.
2. Подавалися директору пропозицій щодо впровадження практик Корпоративного управління.
3. Здійснювався моніторинг відповідності Статуту та його внутрішніх положень вимогам законодавства України та їх взаємної узгодженості.
4. Складання та підтримання в актуальному стані переліку афілійованих осіб Товариства.
5. Забезпечувалось опрацювання вхідних листів від громадян, підприємств, органів державної влади та громадських організацій.

### **За III квартал 2025 року**

Поточна робота Корпоративного секретаря в звітному періоді (III квартал 2025 року) здійснювалась за такими напрямками:

1. Вивчалися існуючі практики Корпоративного управління.
2. Подавалися Директору пропозиції щодо впровадження практик Корпоративного управління.
3. Здійснювався моніторинг відповідності Статуту та його внутрішніх положень вимогам законодавства України та їх взаємної узгодженості.
4. Складання та підтримання в актуальному стані переліку афілійованих осіб Товариства.
5. У робочому порядку готувались документи та надавалися консультації.

### **За IV квартал 2025 року**

Про дотримання органами управління Товариства внутрішніх корпоративних процедур.

У звітному періоді Корпоративним секретарем відповідно до вимог Положення 608 та Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" забезпечувалось своєчасне розкриття регулярної та особливої інформації товариства.

- Забезпечено підготовку та 20.10.2025 розкриття у встановленому порядку проміжної інформації про емітента за I кв. 2024 року згідно ст. 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та Положення 608, шляхом його розміщення на офіційному вебсайті Товариства, в базі даних особи, яка оприлюднює регульовану інформацію та подання до НКЦПФР
- Забезпечено підготовку та 24.10.2025 розкриття у встановленому порядку проміжної інформації

про емітента за II кв. 2024 року згідно ст. 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та Положення 608, шляхом його розміщення на офіційному вебсайті Товариства, в базі даних особи, яка оприлюднює регульовану інформацію та подання до НКЦПФР.

- Забезпечено підготовку та 28.10.2025 розкриття у встановленому порядку проміжної інформації про емітента за III кв. 2024 року згідно ст. 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та Положення 608, шляхом його розміщення на офіційному вебсайті Товариства, в базі даних особи, яка оприлюднює регульовану інформацію та подання до НКЦПФР.

- Забезпечено підготовку та 29.10.2025 розкриття у встановленому порядку проміжної інформації про емітента за IV кв. 2024 року згідно ст. 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та Положення 608, шляхом його розміщення на офіційному вебсайті Товариства, в базі даних особи, яка оприлюднює регульовану інформацію та подання до НКЦПФР.

- Забезпечено підготовку та 31.10.2025 розкриття у встановленому порядку проміжної інформації про емітента за чотири квартали (I-IV кв.) 2025 року згідно ст. 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та Положення 608, шляхом його розміщення на офіційному вебсайті Товариства, в базі даних особи, яка оприлюднює регульовану інформацію та подання до НКЦПФР.

- Забезпечено підготовку та 31.10.2025 розкриття у встановленому порядку річної інформації про емітента за 2024 рік згідно ст. 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та Положення 608, шляхом його розміщення на офіційному вебсайті Товариства, в базі даних особи, яка оприлюднює регульовану інформацію та подання до НКЦПФР.

Забезпечено своєчасну взаємодію, складання та підписання актів виконаних робіт з Національним депозитарієм України. Здійснювався моніторинг вчасної оплати послуг Національного депозитарію України.

Поточна робота Корпоративного секретаря в звітному періоді (IV квартал 2025 року) здійснювалась за такими напрямками:

1. Вивчалися існуючі практики Корпоративного управління.
2. Подавалися директору пропозиції щодо впровадження практик Корпоративного управління.
3. Здійснювався моніторинг відповідності Статуту та його внутрішніх положень вимогам законодавства України та їх взаємної узгодженості.
4. Складання та підтримання в актуальному стані переліку афілійованих осіб Товариства.
5. У робочому порядку готувались документи та надавались консультації.

## 12. Інформація про винагороду Директора Товариства.

Орган управління	Виконавчий орган	
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Даніель Філіп	
Посада	Директор	
Дата вступу на посаду	2025-06-05	
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили:	1,324,919
	Мають виплатити:	0
	Прийнято рішення про виплату:	1,324,919
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Грошова	
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили:	1,125,354
	Мають виплатити:	0
	Прийнято рішення про виплату:	1,125,354
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили:	199,565
	Мають виплатити:	0
	Прийнято рішення про виплату:	199,565
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Оцінка виконання завдань, які ставляться перед кожним працівником на календарний рік	
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Компенсація за невикористану відпустку. В залежності від статті звільнення за КЗпПУ може бути виплачена вихідна допомога	
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	звіт про винагороду не оприлюднюється	
Співвідношення середнього розміру винагороди Директора із середнім розміром винагороди працівників особи:		

**13. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 Положення 608**

Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності щодо Звіту про управління (звіту керівництва) наведена в Звіті незалежного аудитора. З інформацією можна ознайомитися за URL-адреса вебсайту <https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html>

**14. Звіт про сталий розвиток**

<b>1. Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період</b>	
Сталий розвиток - тривале економічне процвітання, менш залежне від використання обмежених ресурсів та експлуатації природного середовища, більш соціально інклюзивне та включає екологічний, соціальний, економічний та управлінський аспекти, які тісно взаємопов'язані.	
<b>2. Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:</b>	
<b>1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:</b>	Ступені ризику від впровадження господарської діяльності оцінюються відповідно до критеріїв, затверджених Постановою Кабінету міністрів від 06.03.2019 № 182 "Про затвердження критеріїв, за якими оцінюється ступінь ризику від провадження господарської діяльності та визначається періодичність здійснення планових заходів державного нагляду (контролю) у сфері охорони навколишнього природного середовища, раціонального використання, відтворення і охорони природних ресурсів Державною екологічною інспекцією".
<b>2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:</b>	Усвідомлюючи свою відповідальність щодо екологічних та соціальних наслідків своєї діяльності, Товариство прагне сталого розвитку суспільства та всіляко підтримує 17 Цілей сталого розвитку ООН, інтегруючи їх у свої підходи до різноманітних щоденних викликів, з якими стикається.
<b>3. Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності</b>	
<b>Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити</b>	В Товаристві відсутні затверджені органами управління Політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності. В своїй діяльності Товариство керується основними загальноприйнятими принципами та нормами з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності.
<b>4. Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:</b>	
<b>1. Перелік питань, які розглядались виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято:</b>	Товариство дотримується законодавчо закріплених норм щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності (з прийняттям відповідних наказів виконавчим органом у разі необхідності), зокрема щодо таких питань: Умови праці та зайнятості (заборона будь-якої примусової праці, дотримання обмежень щодо мінімального віку прийняття працівників на роботу, заборона дискримінації працівників за будь-якою ознакою, належне оформлення трудових договорів з працівниками, дотримання режиму робочого часу, вимог щодо понаднормових робіт, надання відпусток, офіційна заробітна плата, затримок та зменшень в оплаті праці, дотримання вимог трудового законодавства України, тощо); Захист культурної спадщини (дотримання конвенцій, законодавства у сфері охорони всесвітньої культури та природної, а також археологічної спадщини, тощо); Техніка безпеки та гігієна праці (безпечні та нешкідливі умови праці, проведення навчання та інструктажу з техніки безпеки, ведення журналів, забезпечення працівників засобами індивідуального захисту, дотримання вимог законодавства України у сфері охорони праці).
<b>2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:</b>	Рада Директорів в Товаристві відсутня.
<b>5. Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:</b>	

<p>Ключовими групами стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність Товариства є:</p> <p>1. Акціонери. Доходи отримані Товариством трансформуються в дивіденди, які отримують акціонери.</p> <p>2. Споживачі. Діяльність Товариства спрямована на здійснення імпорту та оптової торгівлі продукцією високої якості та збільшення асортименту продукції (легкових автомобілів марки Renault), задоволення потреб споживачів на ринку легкових автомобілів та запасних частин до них, забезпечення післяпродажного обслуговування.</p> <p>3. Державні органи. Діяльність Товариства впливає на поповнення бюджету за рахунок податків.</p> <p>4. Працівники. Отриманий прибуток Товариством спрямовує в тому числі на створення нових робочих місць та виплату конкурентної заробітної плати.</p>
<p><b>6. Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:</b></p> <p>Ключовими групами стейкхолдерів, які мають вплив на діяльність Товариства є:</p> <p>1. Акціонери. Приймають рішення щодо господарської діяльності Товариства.</p> <p>2. Державні органи. Товариство діє в правовому полі, яке регулюється державою, шляхом прийняття відповідних нормативних документів.</p> <p>3. Працівники, які своєю працею сприяють отриманню прибутку Товариством.</p>
<p><b>7. Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками:</b></p> <p>Товариство обізнане з кращими практиками щодо взаємодії із стейкхолдерами і прагне впроваджувати такі практики, наскільки це можливо. Товариство дотримується всіх відповідних законодавчих вимог, спрямованих на захист стейкхолдерів та заохочення взаємодії із стейкхолдерами. Відповідна нефінансова інформація, в тому числі інформація про управління Товариством, надається акціонерам та ринкам з метою їх кращого інформування для прийняття інвестиційних рішень. Вплив Товариства на суспільство та навколишнє середовище є чітко зрозумілим для стейкхолдерів. Належне управління допомагає збільшити вартість Товариства шляхом підвищення його конкурентоспроможності, ефективності та зростання. Належне управління зміцнює довіру до Товариства та сприяє створенню цінності в інтересах акціонерів, працівників та інших стейкхолдерів.</p>

## 16. Дивіденди

### Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році

Інформація про виплату дивідендів	Період			
	2023		2024	
	За простим і акціями	За привілейованими акціями	За простим і акціями	За привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.	51729700		17091000	
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн	162.38		53.65	
Сума виплачених / перерахованих дивідендів, грн	0		0	
Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів	10/21/2024	д/н	6/5/2025	
Дата складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів	10/27/2024	д/н	6/23/2025	
Спосіб виплати дивідендів	безпосередньо акціонером		безпосередньо акціонером	
Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату				
Дата (дати) перерахування/відправлення дивідендів				

безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих / відправлених дивідендів на відповідну дату			
<b>Опис</b>			
<p>1. Дата прийняття Річними Загальними Зборами акціонерів (Рішення Акціонера) рішення про виплату дивідендів за 2023 рік- 17.10.2024. Дата прийняття рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядок та строк їх виплати - 21.10.2024. Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів - 27.10.2024. Розмір дивідендів, що підлягають виплаті відповідно до рішення Позачергових Загальних Зборів акціонерів (Рішення Акціонера) - 517297000,00 грн. Розмір дивідендів на одну акцію – 162,38 грн. Строк виплати дивідендів – з 15.01.2025 по 17.04.2025. Спосіб виплати дивідендів - безпосередньо акціонерам. Порядок виплати дивідендів - виплата всієї суми дивідендів в повному обсязі.</p> <p>2. Дата прийняття Річними Загальними Зборами акціонерів (Рішення Акціонера) рішення про виплату дивідендів за 2024 рік- 05.06.2025. Дата прийняття рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядок та строк їх виплати - 05.06.2025. Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів – 23.06.2025. Розмір дивідендів, що підлягають виплаті відповідно до рішення Річних Загальних Зборів акціонерів (Рішення Акціонера) - 170910000,00 грн. Розмір дивідендів на одну акцію – 53,65 грн. Строк виплати дивідендів – з 25.06.2025 по 05.12.2025. Спосіб виплати дивідендів - безпосередньо акціонерам. Порядок виплати дивідендів - виплата всієї суми дивідендів в повному обсязі.</p> <p>В звітному періоді виплата дивідендів не здійснювалась.</p>			

#### 17. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

Назва внутрішнього документа	Опис ключових питань, які регулюються внутрішнім документом	URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено внутрішній документ
1. Статут Товариства	Основний документ, який визначає основні напрямки діяльності Товариства, порядок реорганізації та ліквідації, розмір статутного капіталу, порядок його формування, права та обов'язки акціонерів, органи управління та їх повноваження.	<a href="https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html">https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html</a>
2. Положення про Директора	Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок припинення повноважень, організацію роботи Ради Директорів, порядок проведення і скликання засідань Ради Директорів, а також права, обов'язки та відповідальність членів Ради Директорів.	<a href="https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html">https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html</a>
3. Положення про Корпоративного секретаря	Положення визначає правовий статус, функції Корпоративного секретаря, вимоги до його кандидатури, порядок призначення і припинення його повноважень, підпорядкованість і порядок взаємодії з органами управління та контролю, з АКЦІОНЕРАМИ та іншими особами, а також інші питання діяльності Корпоративного секретаря.	<a href="https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html">https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html</a>

#### 18. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітнього року

**Особлива інформація**

<b>Вид особливої інформації</b>	<b>Дата розкриття інформації</b>	<b>URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року</b>
1. Відомості про прийняття рішення про виплату дивідендів	6/6/2025	<a href="https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html">https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html</a> ; <a href="https://smida.gov.ua/">https://smida.gov.ua/</a>
2. Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	6/6/2025	<a href="https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html">https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html</a> ; <a href="https://smida.gov.ua/">https://smida.gov.ua/</a>

**Проміжна інформація**

<b>Вид проміжної інформації</b>	<b>Дата розкриття інформації</b>	<b>URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року</b>
1. Проміжна інформація емітентів цінних паперів за 1 квартал 2024	10/20/2025	<a href="https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html">https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html</a> ; <a href="https://smida.gov.ua/">https://smida.gov.ua/</a>
2. Проміжна інформація емітентів цінних паперів за 2 квартал 2024	10/24/2025	<a href="https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html">https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html</a> ; <a href="https://smida.gov.ua/">https://smida.gov.ua/</a>
3. Проміжна інформація емітентів цінних паперів за 3 квартал 2024	10/28/2025	<a href="https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html">https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html</a> ; <a href="https://smida.gov.ua/">https://smida.gov.ua/</a>
4. Проміжна інформація емітентів цінних паперів за 4 квартал 2024	10/29/2025	<a href="https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html">https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html</a> ; <a href="https://smida.gov.ua/">https://smida.gov.ua/</a>
5. Проміжна інформація емітентів цінних паперів за 1 квартал 2025	10/31/2025	<a href="https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html">https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html</a> ; <a href="https://smida.gov.ua/">https://smida.gov.ua/</a>
6. Проміжна інформація емітентів цінних паперів за 2 квартал 2025	10/31/2025	<a href="https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html">https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html</a> ; <a href="https://smida.gov.ua/">https://smida.gov.ua/</a>
7. Проміжна інформація емітентів цінних паперів за 3 квартал 2025	10/20/2025	<a href="https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html">https://www.renault.ua/financing-solutions/finance-report.html</a> ; <a href="https://smida.gov.ua/">https://smida.gov.ua/</a>

## ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Наступна заява зроблена керівництвом АТ «РЕНО УКРАЇНА» (надалі «Компанія») у зв'язку з висловленням ТОВ «Форвіс Мазар Аудит» незалежної думки, щодо відповідності фінансової звітності Компанії вимогам українського законодавства щодо складання фінансової звітності. Думка аудиторів наведена в звіті незалежного аудитора, що подається нижче.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності та її відповідність Міжнародним Стандартам Фінансової Звітності та іншим нормативним вимогам до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Відповідальність керівництва полягає у забезпеченні організації та функціонування внутрішнього контролю для отримання об'єктивної впевненості щодо надійності фінансової звітності, ефективності роботи та відповідності законодавству.

Відповідальність керівництва також полягає у створенні середовища контролю, впровадженні політики та процедур, що мають за мету досягнення, наскільки це можливо, належного та ефективного ведення бізнесу Компанією. Ця відповідальність включає розробку та впровадження контролю, що стосується мети Компанії щодо підготовки фінансової звітності, яка справедливо відображає фінансовий стан Компанії та управління ризиками, що можуть викликати суттєві викривлення в фінансових звітах.

При складанні фінансової звітності дотримувались наступні вимоги:

- Обрана облікова політика була розроблена на основі Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні;
- Застосовування обраної облікової політики є послідовним;
- Фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності діяльності;
- Припущення та оцінки, які використовувались під час складання фінансової звітності, були зроблені на основі найкращих існуючих практик та виходячи з наших знань та досвіду;
- Фінансова звітність є повною та достовірною.

Керівництво Компанії також вживає належні заходи щодо забезпечення збереження активів Компанії, підтримки основних засобів Компанії у належному робочому стані, а також щодо запобігання шахрайства.

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена Керівництвом Компанії 24 квітня 2026 року.

Даніель Філіп  
Директор



Вікторія Новікова  
Головний бухгалтер



2026-04-24

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Засновникам та керівництву Приватного акціонерного товариства «Рено Україна».

### **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

#### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності АТ «Рено Україна» (ЄДРПОУ: 33552751; надалі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, складену на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами (Таксономія UA МСФЗ XBRL 2025) в єдиному електронному форматі (XBRL).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), опублікованих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

#### **Основа для думки**

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

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

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 «Середовище оперування та економічні умови» та 3 «Основні положення облікової політики» до фінансової звітності. Діяльність і операції Компанії, так само як і діяльність інших підприємств в Україні, перебувають і будуть перебувати найближчим часом під впливом війни із Росією, що розпочалась 24 лютого 2022 року. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначеній примітці, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Наша думка не була модифікована з цього приводу.

#### **Ключові питання аудиту**

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

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

<b>Ключове питання аудиту</b>	<b>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</b>
<i>Ризик шахрайства щодо доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</i>	

<p>Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є одним з ключових елементів фінансової звітності Компанії та може використовуватися для оцінки ефективності управлінського персоналу.</p> <p>Існує ризик того, що дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) може бути завищений у зв'язку із шахрайством в результаті тиску управлінського персоналу щодо досягнення певних цільових показників. В такому випадку дохід може визнаватися до моменту переходу контролю або можуть мати місце фіктивні операції. Також доходи можуть бути навмисно завищені шляхом маніпулювання знижками, наданим клієнтам.</p> <p>Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у Примітці 3 до фінансової звітності.</p> <p>Інформацію щодо суми доходів від реалізації розкрито в примітці 7 до фінансової звітності.</p>	<p>Ми оцінили облікову політику Компанії стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу та програми стимулювання збуту.</p> <p>Ми зробили вибірку та отримали підтвердження від контрагентів Компанії щодо оборотів та балансів дебіторської заборгованості на звітну дату.</p> <p>Ми протестували вибірку операцій по визнанню доходу і перевірили, що вони були визнані у належному періоді.</p> <p>Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, а саме помісячний аналіз транзакцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень (в розрізі товарів та послуг), а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період.</p> <p>Наші процедури не призвели до суттєвих зауважень щодо достовірності та коректності визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).</p>
<p><i>Забезпечення гарантійних зобов'язань</i></p> <p>Забезпечення гарантійних зобов'язань є значущими для фінансової звітності. Крім того, оцінка забезпечень гарантійних зобов'язань вимагає суттєвих суджень. Тому це питання було одним із найсуттєвіших під час проведення аудиту.</p> <p>Інформацію про облікову політику щодо забезпечень гарантійних зобов'язань розкрито у Примітці 3 до фінансової звітності.</p> <p>Інформацію щодо суми забезпечень гарантійних зобов'язань розкрито в примітці 23 до фінансової звітності.</p>	<p>Ми оцінили облікову політику Компанії стосовно оцінки забезпечень гарантійних зобов'язань на предмет відповідності МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».</p> <p>Ми проаналізували розрахунок забезпечень гарантійних зобов'язань та оцінили ключові припущення, використані при аналізі забезпечень гарантійних зобов'язань, та методологію для їх визначення.</p> <p>Ми порівняли суми забезпечень гарантійних зобов'язань з показниками минулих періодів та фактично понесеними витратами.</p> <p>В результаті проведених процедур ми не виявили суттєвих зауважень стосовно розрахунку забезпечень гарантійних зобов'язань.</p>

## Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління за 2025 рік, підготовленого відповідно до статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора, та річну інформацію емітента цінних паперів, що як очікується, буде надана нам після цієї дати. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності, наш обов'язок полягає у ознайомленні з іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої на до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Коли ми ознайомимося з річним звітом емітента та якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєве викривлення, ми зобов'язані довести це до відома осіб, відповідальних за корпоративне управління.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, *оприлюднених РМСБО*, та законодавства України з питань її складання, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*Додаткова інформація відповідно до вимог Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" №3480 (далі – Закон №3480) та Рішення НКЦПФР "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами" № 608 від 06 червня 2023 року (далі – Рішення № 608).*

У зв'язку зі складанням Компанією звіту про корпоративне управління відповідно до вимог законодавства, повідомляємо наступне:

- за даними перевірки інформація, зазначена у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України №3480 та інформація, зазначена у пунктах 1-5 статті 43 Розділу II Рішення 608, є достовірною та наведена у звіті про управління;

- на нашу думку, інформація, зазначена у пунктах 5 - 9 частини третьої статті 127 Закону України №3480 та інформація, зазначена у пунктах 6-11 статті 43 Розділу II Рішення 608, а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю й управління ризиками Компанії; перелік структурних підрозділів Компанії, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю і управління ризиками; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про наявність/відсутність затвердженої декларації схильності до ризиків Компанії, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Компанії; порядок призначення та звільнення посадових осіб та повноваження посадових осіб Компанії, наведена у фінансовій звітності, у звіті про управління та звіті про корпоративне управління, не суперечать інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Компанії.

*Додаткова інформація відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"*

У відповідності до ч.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII (Закон № 2258-VIII), наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес (за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес) повинен містити додатково.

1. Ми вперше були призначені аудиторами фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Рено Україна» для обов'язкового аудиту протоколом загальних зборів акціонерів №4/21 від 16 грудня 2021 року.

2. Наше призначення поновлювалось щороку рішенням ради директорів до 2024 року та рішенням директора у 2025 році протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 5 років.

3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності Компанії за 2025 рік та фінансового стану на 31 грудня 2025 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

*а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;*

б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків,

наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту незалежного аудитора.

Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону № 2258-VIII.

4. Ми підтверджуємо відсутність перешкод щодо виявлення порушень, включаючи шахрайство, під час нашого аудиту фінансової звітності.

5. Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у цьому звіті аудитора, узгоджена з Додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від 23 квітня 2026 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом РМСЕБ та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту, Копистянська Євгенія Юріївни, та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії.

7. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону № 2258-VIII, протягом 2024 та 2025 років та у період з 01 січня 2026 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

8. Ми не надавали Компанії або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

9. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень наведено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності".

### Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю «Форвіс Мазар Аудит» (ТОВ «Форвіс Мазар Аудит»).

Юридична та фактична адреса ТОВ «Форвіс Мазар Аудит» - вул. Кирилівська 15а, м. Київ, 04080. Номер реєстрації ТОВ «Форвіс Мазар Аудит» у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 4555.

1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	38516608
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	<a href="https://www.forvismazars.com/ua">https://www.forvismazars.com/ua</a>
3	Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 06REN-131125 від 13 листопада 2025 року
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 17 листопада 2025 року по 24 квітня 2026 року
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності	так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості	ні

Ключовим партнером у завданні з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Копистянська Євгенія Юріївна. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 4555.

Дата складання Звіту незалежного аудитора 24 квітня 2026 року.

АТ «РЕНО УКРАЇНА»

## **РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ ТА ЗА 2025 РІК**

Складена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Назва суб'єкта господарювання	<b>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РЕНО УКРАЇНА» (АТ «РЕНО УКРАЇНА»)</b>
Правова форма суб'єкта господарювання	<b>Приватне акціонерне товариство</b>
Походження та країна реєстрації	<b>Україна</b>
Адреса суб'єкта господарювання	<b>Україна, м. Київ, вул. Прахових Сім'ї 58/10</b>
Ідентифікаційний код	<b>33552751</b>
Сайт компанії	<b><a href="https://www.renault.ua">https://www.renault.ua</a></b>
Опис характеру звітності	<b>Індивідуальна фінансова звітність</b>
Дата кінця звітного періоду	<b>2025-12-31</b>
Період, який охоплюється	<b>2025 рік</b>
Валюта подання	<b>українська гривня</b>
Функціональна валюта	<b>українська гривня</b>
Рівень округлення	<b>тис. грн.</b>
Назва материнського підприємства	<b>РЕНО САС (RENAULT SAS, Франція)</b>
Ідентифікаційний код материнського підприємства	<b>780,129,987</b>
Міжнародний код ідентифікації материнського підприємства	<b>969500V06Q2Q3ELCWD59</b>

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

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	2025 рік	2024 рік	Примітки
Чистий дохід від реалізації товарів та послуг	7,924,614	8,647,726	7
Собівартість реалізованих товарів та послуг	(7,241,934)	(8,217,450)	8
<b>Валовий прибуток</b>	<b>682,680</b>	<b>430,276</b>	
Інші операційні доходи	11,566	104,719	9
Витрати на збут	(352,671)	(293,079)	10
Адміністративні витрати	(44,970)	(44,549)	11
Інші операційні витрати	(80,220)	(29,012)	12
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b>	<b>216,385</b>	<b>168,355</b>	
Фінансові доходи	51,761	40,091	14
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>	<b>268,146</b>	<b>208,446</b>	
Витрати з податку на прибуток	(72,802)	(37,536)	15
<b>Прибуток від діяльності, що триває</b>	<b>195,344</b>	<b>170,910</b>	
<b>Чистий фінансовий результат (прибуток)</b>	<b>195,344</b>	<b>170,910</b>	
<b>СУКУПНИЙ ДОХІД</b>	<b>2025 рік</b>	<b>2024 рік</b>	
Інший сукупний дохід після оподаткування	-	-	
<b>Сукупний дохід, всього</b>	<b>195,344</b>	<b>170,910</b>	
<b>РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ</b>	<b>2025 рік</b>	<b>2024 рік</b>	
Середньорічна кількість простих акцій	3,185,792	3,185,792	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	3,185,792	3,185,792	
Чистий прибуток на одну просту акцію, грн.	61.32	53.65	
Скоригований чистий прибуток на одну просту акцію, грн.	61.32	53.65	
Дивіденди на одну просту акцію, грн.	-	-	

Директор




Даніель Філіп

Головний бухгалтер



Вікторія Новікова

## БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

АКТИВИ	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року	Примітки
<b>Необоротні активи</b>			
Основні засоби	16,139	18,871	16
Нематеріальні активи	1,027	1,027	17
Відстрочені податкові активи	36,386	19,177	15
<b>Усього необоротні активи</b>	<b>53,552</b>	<b>39,075</b>	
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	1,080,549	489,466	18
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	220,913	199,090	19
Гроші та їх еквіваленти	419,264	789,943	20
<b>Усього оборотні активи</b>	<b>1,720,726</b>	<b>1,478,499</b>	
<b>РАЗОМ АКТИВИ</b>	<b>1,774,278</b>	<b>1,517,574</b>	
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	<b>31 грудня 2025 року</b>	<b>31 грудня 2024 року</b>	
<b>Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	3,186	3,186	21
Нерозподілений прибуток	316,356	291,922	22
<b>Усього власний капітал</b>	<b>319,542</b>	<b>295,108</b>	
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Довгострокові забезпечення	44,857	12,050	23
Інша довгострокова кредиторська заборгованість	8,157	10,845	24
<b>Усього довгострокові зобов'язання</b>	<b>53,014</b>	<b>22,895</b>	
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Поточні забезпечення	57,096	26,229	23
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	1,339,865	1,169,454	24
Кредиторська заборгованість з податку на прибуток	4,761	3,888	
<b>Усього поточні зобов'язання</b>	<b>1,401,722</b>	<b>1,199,571</b>	
<b>Усього зобов'язання</b>	<b>1,454,736</b>	<b>1,222,466</b>	
<b>РАЗОМ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	<b>1,774,278</b>	<b>1,517,574</b>	

Директор

Головний бухгалтер





Даніель Філіп

Вікторія Новікова

## ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<b>Залишок на 31 грудня 2023р.</b>	<b>3,186</b>	-	-	<b>638,309</b>	-	-	<b>641,495</b>
<b>Сукупний дохід за звітний період, в т.ч.:</b>	-	-	-	<b>170,910</b>	-	-	<b>170,910</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	170,910	-	-	170,910
<b>Розподіл прибутку:</b>							
Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	(517,297)	-	-	(517,297)
<b>Разом змін в капіталі</b>	-	-	-	<b>(346,387)</b>	-	-	<b>(346,387)</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2024р.</b>	<b>3,186</b>	-	-	<b>291,922</b>	-	-	<b>295,108</b>
<b>Сукупний дохід за звітний період, в т.ч.:</b>	-	-	-	<b>195,344</b>	-	-	<b>195,344</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	195,344	-	-	195,344
<b>Розподіл прибутку:</b>							
Виплати власникам (нараховані дивіденди)	-	-	-	(170,910)	-	-	(170,910)
<b>Разом змін в капіталі</b>	-	-	-	<b>24,434</b>	-	-	<b>24,434</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2025р.</b>	<b>3,186</b>	-	-	<b>316,356</b>	-	-	<b>319,542</b>

Директор




Даніель Філіп

Головний бухгалтер



Вікторія Новікова

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2025 РІК

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>	<u>Примітки</u>
<b>РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>			
Чистий прибуток (збиток)	195,344	170,910	
Коригування на податок на прибуток	72,802	37,536	
<b>Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування</b>	<b>268,146</b>	<b>208,446</b>	
<b>Коригування на:</b>			
амортизацію необоротних активів	9,563	5,066	
фінансові доходи	(51,761)	(40,091)	
збиток/(прибуток) від вибуття непоточних активів	(1,289)	(8,557)	
<b>Вплив змін у операційних активах та зобов'язаннях:</b>			
зменшення/(збільшення) запасів	(591,083)	41,205	
зменшення/(збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	6,303	(47,659)	
зменшення/(збільшення) іншої дебіторської заборгованості	(28,126)	(52,966)	
збільшення/(зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	9,244	(30,505)	
збільшення/(зменшення) іншої кредиторської заборгованості	(12,431)	(204,108)	
збільшення/(зменшення) забезпечень	63,674	13,017	
<b>Коригування прибутку, разом</b>	<b>(523,104)</b>	<b>(287,062)</b>	
<b>Грошові кошти від операційної діяльності</b>	<b>(327,760)</b>	<b>(116,152)</b>	
Сплачений податок на прибуток	(89,138)	(26,694)	
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>(416,898)</b>	<b>(142,846)</b>	
<b>РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>			
Витрачання на придбання необоротних активів	(7,525)	(19,841)	
Надходження від реалізації необоротних активів	1,983	13,380	
Надходження від отриманих відсотків	51,761	40,091	
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>46,219</b>	<b>33,630</b>	
<b>ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД</b>	<b>(370,679)</b>	<b>(109,216)</b>	
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>(370,679)</b>	<b>(109,216)</b>	
Залишок коштів на початок року	789,943	899,159	
Залишок коштів на кінець року	419,264	789,943	

Директор



Даніель Філіп

Головний бухгалтер



Вікторія Новікова



# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

## 1. ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ

Приватне акціонерне товариство «Рено Україна» (далі – «Компанія») є офіційним імпортером автомобілів марки «Renault» в Україну. Основними видами діяльності Компанії є імпорт автомобілів (виробництва компаній Групи Рено) та запасних частин з подальшим перепродажем дилерам на українському ринку.

Компанію засновано 25 травня 2005 року.

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 рр. та протягом років, що закінчилися вказаними датами, акції Компанії не котирувались на відкритому ринку. 100% акцій Компанії належить материнській компанії «Рено САС» (Франція). Акції "Рено САС" котируються на біржі, тому кінцевий бенефіціарний власник Компанії відсутній.

Кількість працівників Компанії у звітному періоді:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Кількість працівників станом на звітну дату	54	57
Середня кількість працівників за рік, що закінчився на звітну дату	55	54

## 2. СЕРЕДОВИЩЕ ОПЕРУВАННЯ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

Діяльність Компанії здійснюється в Україні. Політична й економічна ситуація в Україні нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. Економіка України знаходиться в затяжній кризі, ускладненій військовою агресією Російської Федерації проти України та тимчасовою окупацією частини територій включаючи Автономну республіку Крим. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Офіційна інфляція в країні у 2025 році сповільнилася до 8% річних (2024: 12%, 2023: 5,1%, 2022: 26,6%). Уряд продовжував отримувати фінансування та пожертви від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, а також фінансування соціальних виплат і військових потреб. Міжнародні рейтингові агентства протягом 2025 року залишали кредитний рейтинг України на рівні 2024 року із подальшим негативним прогнозом («Moody's»: «Ca», «Standard & Poor's»: «CC», «Fitch»: «CC/CCC-»).

Бізнес продовжує потерпати через порушення ланцюгів постачання, руйнування виробництв та енергетичної інфраструктури, скорочення пропозиції товарів та послуг, збільшення витрат на паливо та логістику, дефіциту електроенергії, валютних обмежень, брак робочої сили та мобілізацію персоналу, нестачу фінансування тощо. Очікуються, що вплив цих негативних факторів, триватиме і надалі невизначений час.

## 3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### Заява про відповідність та основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 31 грудня 2025 року.

### Припущення щодо безперервності діяльності

Дана фінансова звітність складена на базі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка передбачає, що Компанія реалізує свої активи та виконає зобов'язання в ході звичайної господарської діяльності.

Протягом звітного року ринок, на якому оперує Компанія, продовжив поживавлення ділової активності та подальше відновлення, що дозволило Компанії оперувати стабільно без суттєвих змін у своїй діяльності. Місця зберігання товарів та основні активи Компанії знаходяться поза окупованими

територіями та територіями наближеними до бойових дій, внаслідок чого не було випадків втрати активів внаслідок бойових дій. З метою зниження ризиків Компанія постійно адаптує постачання та логістичні процеси. Компанія зберігає штатну структуру, контроль над активами, виконує зобов'язання перед постачальниками, працівниками, банками, а також зі сплати податків. Вплив інфляції, девальвація гривні щодо євро та зростання собівартості товарів негативно відобразилися на прибутковості, але Компанія здійснює активне управління та контроль видатків грошових коштів з метою заощадження коштів. Компанія має достатній позитивний робочий капітал та не має потреби у залученні зовнішнього фінансування для підтримання ліквідності на довгостроковій основі. Керівництво Компанії продовжує відстежувати потенційний вплив і вживає всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких можливих негативних наслідків. Проте, можливий подальший розвиток політичної ситуації, військових дій, їх масштаби, інтенсивність або тривалість війни, дії уряду, міжнародних партнерів України, а також шкода, яка завдається Україні, продовжують створювати суттєву невизначеність стосовно майбутнього, що може мати значний вплив на діяльність, виручку та фінансові результати Компанії у цілому, та ставлять під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність безперервно.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність керівництво Компанії готує та оновлює перспективні фінансові прогнози на період не менше 1 рік від звітної дати. За найбільш ймовірними сценаріями розвитку подій, Керівництво Компанії прогнозує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних 12 місяців від дати затвердження цієї фінансової звітності. Ймовірність настання негативних сценаріїв, за якими інтенсивність або територія ведення військових дій значно розширюються, була оцінена керівництвом Компанії як низька. З урахуванням вищенаведеного, керівництво Компанії вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

### Операції в іноземній валюті

Функціональною валютою Компанії та валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня. Операції в іноземній валюті переводяться у функціональну валюту Компанії (гривню) за валютним курсом, встановленим Національним Банком України («НБУ») на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті станом на звітну дату, переводяться у функціональну валюту по валютному курсу, встановленому НБУ на таку звітну дату. Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, переводяться у функціональну валюту Компанії за валютним курсом, встановленим НБУ на дату здійснення операції. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

Курси валют НБУ на дату та за звітний період

	курс на 31 грудня 2025 року	середній за 2025 рік	курс на 31 грудня 2024 року	середній курс за 2024 рік
--	-----------------------------	----------------------	-----------------------------	---------------------------

USD	42.3878	41.6902	42.039	40.1521
EUR	49.8565	47.0853	43.9266	43.4504

### Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Дохід від договорів з клієнтами визнається у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на готову продукцію або товари, надані клієнтам. Компанія визначає, чи існують в договорі інші обіцянки, які представляють собою окремі зобов'язання до виконання, на які необхідно розподілити частину ціни договору. При визначенні ціни Компанія бере до уваги вплив змінної компенсації, наявність істотного компонента фінансування, а також негрошову компенсацію та компенсацію, яка має бути сплачена клієнтові (при їх наявності).

#### Змінна компенсація

Якщо компенсація за договором включає в себе змінну компенсацію, Компанія оцінює суму компенсації, право на яку вона отримує в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, і щодо її оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде найвищою мірою ймовірно, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, та значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться. Деякі договори продажу товарів надають покупцям право на повернення товарів протягом обумовленого періоду. Деяким дилерам Компанія також надає

ретроспективні знижки за обсяг, якщо обсяг придбаних протягом періоду товарів перевищить граничне значення, встановлене в договорі. Права на повернення і знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування.

#### *Право на повернення*

Договори із покупцями передбачають надання покупцям права на повернення товару. Для оцінки змінної компенсації Компанія використовує метод найімовірнішої суми компенсації. Компанія застосовує вимоги щодо обмеження оцінки для цілей визначення суми змінної компенсації, яку можна включити в ціну договору і визнати в якості доходу. Що стосується товарів, які, як очікується, будуть повернуті, визнається зобов'язання щодо відшкодування (тобто сума, яка не включається в ціну договору). Також визнається актив з права на повернення товарів покупцем (і проводиться відповідне коригування собівартості реалізованих товарів).

#### *Знижки за обсяг та інші види знижок, які містять змінну компенсацію*

Компанія застосовує метод найімовірнішої суми для оцінки змінної компенсації за договором. Потім Компанія застосовує вимоги щодо обмеження оцінки змінної компенсації для цілей визначення суми змінної компенсації, яку можна включити в ціну договору і визнати в якості доходу. Відносно очікуваних майбутніх знижок визнається зобов'язання з відшкодування (тобто сума, яка не включається в ціну договору).

#### *Гарантійні зобов'язання*

Компанія зазвичай надає стандартні гарантії на проведення ремонту по усуненню дефектів проданих товарів, які існували на момент продажу. Такі гарантії типу «гарантія-відповідність», які гарантують покупцю, що автомобіль відповідає заявленим якісним характеристикам, враховуються як гарантійні забезпечення. Компанія також надає розширені гарантії, що передбачають технічне обслуговування автомобілів протягом певного періоду часу. Такі гарантії типу «гарантія-послуга» продаються або окремо, або в пакеті з продажем товарів.

#### *Продаж автомобілів*

Якщо договір на продаж автомобілів містить одне зобов'язання до виконання, то Компанія визнає дохід від продажу автомобілів в момент часу, коли контроль над автомобілем передано покупцю, зазвичай після відвантаження товарів або доставки покупцеві, залежно від умов договорів. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються Компанією. Якщо договір містить кілька зобов'язань до виконання, Компанія розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання до виконання пропорційно ціні відокремленого продажу відповідного товару чи послуги.

#### *Надання послуг*

Дохід від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому такі послуги надано, і оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються Компанією. Дохід від надання послуг визнається виходячи зі ступеня завершеності конкретної операції, що оцінюється пропорційно частці фактично наданих послуг у загальному обсязі послуг, які повинні бути надані за договором. Доходи від реалізації сервісних контрактів та розширених гарантій, якщо не існує більш точної оцінки доходу, визнається рівномірно з впливом часу протягом періоду дії таких контрактів, що становить від 2 до 5 років.

#### *Залишки по договору*

##### *Договірний актив*

Договірний актив – це право суб'єкта господарювання на компенсацію за товари та послуги, надані клієнту. Якщо Компанія здійснює передачу готової продукції та товарів клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Договірні активи підлягають оцінці на предмет знецінення. Компанія визнає договірний актив під час надання послуг до моменту узгодження обсягу та вартості послуг.

##### *Дебіторська заборгованість*

Дебіторська заборгованість – це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (тобто щоб

настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу).

### *Договірне зобов'язання*

Договірне зобов'язання – це зобов'язання Компанії передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала компенсацію (або настав час сплати такої суми) від клієнта. Договірні зобов'язання включають зобов'язання Компанії з виконання сервісних контрактів та ремонтів за додатковою платною (розширеною) гарантією для автомобілів понад терміни звичайної гарантії (як правило, протягом 4-го та 5-го років експлуатації автомобіля). Контрактні зобов'язання визнаються у складі доходів, коли Компанія виконує відповідне зобов'язання за договором (тобто передає контроль над відповідними товарами або послугами покупцеві).

### *Активи щодо права на повернення товарів покупцем*

Актив щодо права на повернення товарів покупцем визнається щодо права на отримання товарів, які, як очікується, будуть повернуті покупцями. Даний актив спочатку оцінюється на основі колишньої балансової вартості товару за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з отриманням такого товару, і потенційного зменшення його вартості. Компанія коригує оцінку активу в результаті зміни очікуваного рівня повернення товарів, а також будь-якого додаткового зменшення вартості товарів, що повертаються.

### *Зобов'язання щодо відшкодування*

Зобов'язання щодо відшкодування визнається в зв'язку з обов'язком повернути все або частину відшкодування, отриманого (або підлягає отриманню) від покупця. Зобов'язання Компанії щодо відшкодування обумовлені правом покупців на повернення товарів і знижками за обсяг. Дане зобов'язання оцінюється в сумі, яку Компанія, як очікується, зрештою повинна буде повернути покупцеві. Компанія коригує оцінку зобов'язання щодо відшкодування (і відповідну зміну ціни договору) в кінці кожного звітного періоду.

## **Витрати**

Витрати визнаються витратами періоду одночасно із визнанням доходу, для отримання якого їх здійснено. Витрати, які неможливо прямо пов'язати із доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому їх здійснено.

## **Фінансові доходи та витрати**

До фінансових доходів відносяться процентні доходи, нараховані на залишки грошових коштів на депозитних, розрахункових та інших рахунках, відкритих у банківських установах, а також процентні доходи при дисконтуванні фінансових активів/зобов'язань.

Доходи визнаються при нарахуванні процентів з використанням ефективних або номінальних процентних ставок, що приблизно дорівнюють ринковим ставкам. Процентні доходи відображаються у складі фінансових доходів звіту про фінансовий стан (звіту про сукупний дохід).

До фінансових витрат відносяться процентні витрати за позиками отриманими, договорами оренди згідно з МСФЗ 16, а також процентні витрати при дисконтуванні фінансових активів/зобов'язань.

Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частину собівартості цього активу. Суттєвим часом з метою визнання актива кваліфікаційним вважається час, що становить більше одного року.

Інші витрати на позики визнаються витратами у тому періоді, у якому вони були понесені.

## **Податок на прибуток**

### *Поточний податок*

Компанія є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Поточний податок до сплати обчислюється від прибутку до оподаткування, визначеного відповідно до податкового законодавства України із застосуванням податкової ставки, що діє на звітну дату, а також включає коригування податкових зобов'язань за минулі роки.

У цій фінансовій звітності податки нараховано відповідно до вимог законодавства, чинного або яке фактично набрало чинності станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку, якщо тільки

вони не стосуються операцій відображених у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

### *Відстрочений податок*

Відстрочені податки на прибуток нараховуються за методом зобов'язань станом на звітну дату за всіма тимчасовими різницями між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності. Величина відстроченого податку визначається з урахуванням очікуваного способу реалізації активів або сплати зобов'язань із застосуванням діючих або оголошених на звітну дату податкових ставок.

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Не визнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Компанією на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли існує ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тільки в тому разі, якщо існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів в рахунок поточних податкових зобов'язань; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що нараховується до сплати/ відшкодування одним податковим органом.

### **Основні засоби**

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Така собівартість включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів. При необхідності періодичної заміни істотних частин основних засобів Компанія припиняє визнавати замінену частину та визнає нову частину з власним строком корисного використання та амортизацією. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всіх необхідних критеріїв для такого визнання. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у прибутках та збитках в момент їх понесення.

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисного використання такого активу. Для всіх об'єктів основних засобів, амортизація розраховується прямолінійним методом упродовж очікуваного строку корисного використання до досягнення таким активом ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість основного засобу – це попередньо оцінена сума, яку Компанія отримала б на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації. Очікуваний строк корисного використання та ліквідаційна вартість аналізуються щорічно і, за необхідності, переглядаються.

Припинення визнання основних засобів та будь-якої раніше визнаної їхньої істотної частини відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації такого активу. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

Основні засоби амортизуються з використанням наступних термінів корисного використання:

- Офісне обладнання: 2-5 років
- Транспортні засоби: 3 роки
- Пристосування та приладдя: 4 роки

### **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи, придбані окремо, під час первісного визнання оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності (у разі їх наявності).

Внутрішньозгенеровані нематеріальні активи не капіталізуються, а відповідні витрати відображаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у тому звітному періоді, у якому вони виникли (крім капіталізованих витрат на розробку нематеріальних активів).

Нематеріальні активи Компанії мають обмежений строк корисного використання, амортизуються протягом строку корисного використання та оцінюються на предмет наявності ознак можливого зменшення корисності на дату балансу. Строки й метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання аналізуються щонайменше наприкінці кожного

фінансового року. Зміна очікуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації залежно від ситуації й обліковується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, й визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в момент припинення визнання цього активу.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання в основному амортизуються протягом таких строків:

- Програмне забезпечення: 4-5 років
- Інші нематеріальні активи: 4-5 років

## **Оренда**

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу. У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія не визнає активу у формі права користування та зобов'язання з оренди у випадку:

- короткострокової оренди;
- оренди, у якій базовий актив має низьку вартість.

Короткостроковою орендою Компанія визнає договори, строк оренди (за договором або за умовами про його дострокове розірвання орендодавцем) за якими не перевищує 12 місяців. До обліку таких договорів Компанія не застосовує вимоги МСФЗ 16.

Базовим активом з низькою вартістю Компанія вважає об'єкт оренди, вартість якого не перевищує 20 тис.грн. Компанія визнає платежі за такими договорами як витрати у прибутку або збитку на прямолінійній основі.

## **Компанія як орендар**

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

### *Актив з права користування*

Компанія визнає активи з права користування з дати початку оренди (тобто з дати, коли цей актив став доступним до використання). Активи з права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів з права користування включає величину визнаних зобов'язань по оренді, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, вироблені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Первісна вартість активу з права користування також включає оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і поверненні базового активу, відновленні ділянки, на якій він розташований, або відновленні базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів. Обов'язок орендаря щодо таких витрат виникає або на дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з наступних періодів: строк оренди або очікуваний строк корисного використання активів. Компанія визначила наступні строки корисного використання для активів з права користування:

- актив з права користування офісне приміщення – від 3 до 10 років;
- актив з права користування інше нерухоме майно – від 3 до 10 років.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується, протягом очікуваного строку корисного використання. Активи з права користування також підлягають перевірці на предмет знецінення.

### *Зобов'язання з оренди*

На дату початку дії оренди, Компанія визнає зобов'язання з оренди в сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання та змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну

виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Компанія використовує середньозважену ринкову ставку банківських запозичень, дійсну на дату укладання договору оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка. Після первісного визнання, сума зобов'язань з оренди збільшується на суму амортизації дисконта та зменшується на суму сплачених орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

## **Запаси**

Товарно-матеріальні запаси включають імпортовані автомобілі та запасні частини призначені для продажу, а також інші матеріали.

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Компанія оцінює продаж товарів (автомобілів) за методом ідентифікованої собівартості, відповідно до якого конкретні витрати ототожнюються з ідентифікованими одиницями запасів. Вибуття запасних частин та інших матеріалів Компанія оцінює за методом ФІФО – одиниці запасів, які були придбані або вироблені першими, продаються першими, а одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є такими, що були придбані або вироблені останніми.

## **Фінансові інструменти**

### *Первісне визнання та оцінка*

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан у той момент, коли Компанія стає стороною в контрактних взаємовідносинах стосовно відповідного інструменту. Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив.

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, - витрати на операцію. Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості (тест «грошових потоків»). Фінансові активи, які не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки незалежно від бізнес-моделі. Фінансові активи, класифіковані як оцінювані за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, класифіковані як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок передбачених договором грошових потоків, так і за рахунок продажу фінансових активів.

Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість, а також деривативи, які є інструментами ефективного хеджування. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію.

### *Припинення визнання*

Визнання фінансового активу (або, де застосовано, частини фінансового активу або частини групи однорідних фінансових активів) припиняється тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання щодо виплати третій стороні грошових потоків від фінансового активу в повному обсязі та без суттєвої затримки по «транзитній» угоді; та або (а) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або (б) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, але передала контроль над активом.

Якщо Компанія передала права на грошові потоки від фінансового активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює чи зберегла вона, і в якій мірі, всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. Якщо Компанія не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигід від володіння переданим активом, і зберігає за собою контроль над переданим активом, то Компанія продовжує визнавати переданий актив у обсязі своєї подальшої участі. В такому разі, Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Компанією. Якщо подальша участь Компанії набуває форми гарантії за переданим активом, то частка подальшої участі Компанії є меншою з наступних сум: (i) первісна балансова вартість активу та (ii) максимальна сума компенсації, яку Компанія може бути вимушена сплатити.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), тобто коли визначене в договорі зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився.

Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умови існуючого зобов'язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов'язання або зміна умов відображаються як припинення визнання первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості зобов'язань визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

### *Подальша оцінка фінансових активів*

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, у разі дотримання наступних умов:

- актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюються за методом ефективного відсотка та перевіряються на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Фінансові активи Компанії на звітну дату представлено переважно грошовими коштами та їх еквівалентами, грошовими коштами, використання яких обмежено протягом 12 місяців від дати балансу, що обліковуються у складі необоротних активів, та торговельною дебіторською заборгованістю, які оцінюються за амортизованою собівартістю.

### *Подальша оцінка фінансових зобов'язань*

Для цілей наступної оцінки фінансові зобов'язання класифікуються на наступні дві категорії:

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю.

#### *Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю:*

Дана категорія є найбільш значущою для Компанії. Ці фінансові зобов'язання включають в основному торговельну кредиторську заборгованість та зобов'язання за договорами оренди, які оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною відсотковою ставкою.

Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при

припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням методу ефективного відсотка.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективною відсотковою ставкою. Амортизація дисконта або премії за ефективною відсотковою ставкою включається до складу фінансових витрат.

### *Зменшення корисності фінансових активів*

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів. Очікувані кредитні збитки – це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового інструменту, що є невід'ємною частиною умов договору.

За загальним правилом, очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку утримання фінансового інструмента незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки на весь строк).

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені більш ніж на 90 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Компанія отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму залишкових виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

### *Справедлива вартість фінансових інструментів*

Під час оцінки справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує різноманітні методи та робить припущення на основі ринкових умов, що існують на звітну дату. Ринкові котирування або котирування дилерів для специфічних або подібних інструментів або дисконтована вартість майбутніх грошових потоків використовуються для фінансових активів. Номінальна вартість фінансових активів та зобов'язань зі строком погашення до одного року, за вирахуванням коригувань, вважається їх справедливою вартістю.

Ієрархія справедливої вартості передбачає три рівні вхідних даних:

- Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках.
- Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливу вартість, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних.
- Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Компанія використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не підпадають спостереженню.

### *Взаємозалік фінансових інструментів*

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо:

- існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей; та
- Компанія має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.

## **Торговельна дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість – це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (тобто щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Компанія також відображає у складі торгової дебіторської заборгованості контрактні активи, що включають прямі витрати на виконання договорів, які можуть бути визнані як контрактний актив.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування, або якщо щодо неї Компанія застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Для торговельної дебіторської заборгованості та договірних активів Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожен звітну дату. Компанія використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозну інформацію відносно окремих дебіторів та загальних економічних умов.

Ставки оціночних резервів встановлюються залежно від кількості днів прострочення платежу для різних груп клієнтів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто, за типом і рейтингом), а також імовірність дефолту протягом періоду прогнозу. Розрахунок очікуваних кредитних збитків відображає ймовірно-зважену оцінку можливих збитків, вартість грошей у часі та розумну обґрунтовану інформацію, що є у наявності на звітну дату, про минулі події, поточні умови та прогноз майбутніх економічних умов, в тому числі інформацію про наявність забезпечення, інші контракти з покупцем чи інші можливості стягнення боргу.

Матриця оціночних резервів базувалася на наступних ставках на звітну дату:

- Поточна: 3,5%
- Прострочена від 30 до 60 днів: 22,5%
- Прострочена від 60 до 90 днів: 22,5%
- Прострочена від 90 до 180 днів: 62%
- Прострочена від 180 днів до 1 року: 81%
- Прострочена більше 1 року: 100%

## **Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти у фінансовій звітності включають в себе: грошові кошти на поточних рахунках в банках, грошові кошти в касі та короткострокові депозити зі строком погашення до трьох місяців, що не є обмеженими у використанні для погашення короткострокових зобов'язань Компанії протягом 1 року після звітної дати.

Грошові кошти та їхні еквіваленти на дату їхнього отримання оцінюються за справедливою вартістю. Вона зазвичай відповідає їхній номінальній вартості. Надалі їх оцінюють за амортизованою собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти не включають банківські овердрафти.

## **Податок на додану вартість**

Зобов'язання з податку на додану вартість (далі - «ПДВ») під час продажу товарів та послуг Компанія визнає у момент отримання товарів або послуг клієнтом або в момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, яка подія відбулася раніше.

Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ під час придбання виникає у момент отримання податкової накладної, зареєстрованої у Єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, яка подія відбувається раніше.

Суми авансів отриманих від покупців чи сплачених постачальникам відображається в балансі в сумі за вирахуванням ПДВ, що було нараховано (утримано) або буде відшкодовано Компанії.

ПДВ, що нараховується на операції продажу та придбання, визнається у балансі згорнуто та показується як актив або зобов'язання в сумі вказаній в декларації з ПДВ. В інших випадках ПДВ показується розгорнуто.

## **Зменшення корисності нефінансових активів**

На кінець кожного звітного періоду Компанія встановлює наявність ознак зменшення корисності нефінансових активів. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на предмет зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку відшкодовуваної вартості активу. Відшкодовувана вартість активу – це найбільша з таких величин: справедливої вартості активу або

одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і цінності від використання активу. Відшкодовувана вартість визначається для окремого активу, крім випадків, коли актив не генерує надходження коштів, які здебільшого є незалежними від надходжень генерованих іншими активами Компанії. Якщо балансова вартість активу перевищує його відшкодовувану вартість, актив вважається таким, корисність якого зменшилась, і списується до відшкодовуваної вартості. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями акцій для компаній, чиї акції вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими наявними показниками справедливої вартості.

Розрахунок зменшення корисності Компанії ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, які складаються для підрозділу Компанії, що генерує грошові потоки на рівні Компанії. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності, включаючи збитки від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилась.

На кінець кожного звітного періоду для усіх активів визначається, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися. При наявності таких ознак Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна у припущеннях, які використовувалися для визначення відшкодовуваної вартості активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. Сторнування обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує суми його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансової вартості, за вирахуванням амортизації, за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Таке сторнування визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

## **Акціонерний капітал**

Прості акції класифіковані як капітал. Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, відображаються у складі капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків.

## **Дивіденди**

Дивіденди визнаються у зобов'язаннях і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони оголошені. Інформація про будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, розкривається у примітці «Події після звітної дати». Згідно із українським законодавством базою для розподілу дивідендів є нерозподілений прибуток.

## **Забезпечення**

Забезпечення визнаються, якщо: Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; та ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання; та можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Якщо Компанія планує одержати відшкодування деякої частини або всіх забезпечень, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до забезпечень, відображаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризику, характерні для конкретного забезпечення. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з плином часу визнається як витрати по фінансуванню.

### *Гарантійні забезпечення*

Компанія надає гарантії на проведення ремонту щодо усунення дефектів, які існували на момент продажу. Резерв по стандартній гарантії створюється на суму очікуваних гарантійних ремонтів для всіх автомобілів, які були продані за останні 3 роки. Припущення, які використовувались для розрахунку резерву по гарантіям, базувались на теперішньому та попередніх періодах продажів автомобілів на гарантійному обслуговуванні, минулому досвіді рівня витрат за такими гарантіями. Оцінка витрат, пов'язаних з гарантіями, переглядається щорічно.

## Виплати працівникам

Компанія сплачує передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України (ПФУ) на користь своїх працівників. Внески розраховуються як процент від поточної валової суми заробітної плати та відносяться на витрати у міру їх нарахування. Витрати на заробітну плату, єдиний соціальний внесок до ПФУ, оплачувані річні відпустки, лікарняні та премії нараховуються в тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії.

## Умовні зобов'язання та активи

Умовні активи і зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності Компанії. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків, коли ймовірність одержання/вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

## 4. НОВІ ТА ЗМІНЕНІ СТАНДАРТИ ТА ТЛУМАЧЕННЯ

При підготовці цієї фінансової звітності Компанією застосовано поправки до МСФЗ, які набрали чинності станом на 31 грудня 2025 року:

- МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Неможливість обміну» (серпень 2023, чинний з 1 січня 2025 року) – уточнено порядок визначення, коли валюта є «наявною для обміну», встановлено правила визначення курсу «спот» у випадках відсутності можливості обміну, а також вимоги до розкриття інформації про характер та фінансові наслідки неможливості обміну, процес оцінки та ризику.

Вищезазначені зміни не мали значного впливу на фінансову звітність Компанії, окрім розширення розкриття щодо валютних ризиків.

Компанія не планує проводити дострокове застосування нових та змінених стандартів, ефективна дата яких станом на 31 грудня 2025 року ще не настала, які включають:

- МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» (чинний з 1 січня 2026 року) – зміни щодо обліку хеджування для узгодження з вимогами МСФЗ 9;
- МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (чинний з 1 січня 2026 року) – уточнення щодо припинення визнання, розкриття відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції, а також пояснення щодо кредитного ризику;
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (чинний з 1 січня 2026 року) – уточнення щодо припинення визнання зобов'язань з оренди, первісного визнання торговельної дебіторської заборгованості, а також контракти щодо електроенергії з природних джерел;
- МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» (чинний з 1 січня 2026 року) – уточнення визначення «фактичного агента»;
- МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» (чинний з 1 січня 2026 року) – оновлення термінології («за собівартістю»);
- МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – Контракти щодо електроенергії з природних джерел (чинний з 1 січня 2026 року) – уточнення застосування вимог «власного використання», дозвіл на облік хеджування та нові вимоги до розкриття.

Компанія не очікує, що застосування цих поправок матиме суттєвий вплив на фінансову звітність у майбутніх періодах.

Нові стандарти, ефективна дата яких станом на 31 грудня 2025 року ще не настала, включають:

- МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є публічно підзвітними: розкриття» (чинний з 1 січня 2027 року) – спрощення вимог до розкриття для дочірніх підприємств;
- Зміни до МСФЗ 19 – врахування нових та змінених МСФЗ у період 2021–2024 рр.;
- Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 – переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції;
- МСФЗ 10 та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – операції продажу або внеску активів між інвестором та асоційованим/спільним підприємством (дата набуття чинності ще не визначена, дострокове застосування дозволяється);
- МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності» (чинний з 1 січня 2027 року) – замінює МСБО 1, встановлює єдиний підхід до подання та розкриття, застосовується ретроспективно.

Компанія розробляє план переходу на МСФЗ 18 та очікує змін у структурі подання фінансових даних, але не планує дострокове застосування цього стандарту. Компанія продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

## 5. ЗМІНИ У ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

З метою забезпечення кращої відповідності МСФЗ та кращого представлення інформації для користувачів Компанія здійснила рекласифікацію у звітності за 2024 рік певної частини витрат на доставку автомобілів з складів Компанії до покупців з складу собівартості реалізованих товарів та послуг до витрат на збут (по статті "Складські та логістичні витрати"). Відповідно собівартість реалізованих товарів та послуг (Примітка 8) за 2024 рік зменшилася, а витрати на збут (Примітка 10) за 2024 рік збільшилися на 99 472 тис.грн.

## 6. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Застосування облікової політики Компанії вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які не є такою очевидною у інших джерелах. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Найбільш суттєві облікові оцінки на звітну дату включають:

*Дохід від реалізації та кредиторська заборгованість з виплати знижок та інших винагород покупцям (Примітки 7 та 24)*

Компанія застосовує метод найімовірнішої суми для оцінки змінного відшкодування очікуваних знижок за обсяг. Компанія регулярно аналізує оцінку зароблених знижок і відповідним чином коригує зобов'язання щодо повернення коштів. Очікувані знижки за обсяг, що надаються Компанією, аналізуються по кожному окремому покупцю. Визначення того, чи є ймовірним надання покупцеві знижки за обсяг, буде залежати від обсягу покупок за поточний період та дотримання інших умов комерційної політики. Для визначення очікуваного відсотка знижок і очікуваної суми змінної компенсації Компанія використовує дані поточного року щодо покупок і надання покупцям знижок. Будь-які значні зміни, що виникають на практиці в порівнянні з історичними даними про покупки і надання покупцям знижок, будуть впливати на очікуваний відсоток знижок, розрахований Компанією.

*Гарантійні забезпечення (Примітка 23)*

Компанія надає гарантії на проведення ремонту для усунення дефектів, які існували на момент продажу. Припущення, які використовуються для розрахунку резерву по гарантіям, базуються на теперішньому й попередніх періодах продажу автомобілів на гарантійному обслуговуванні та минулому досвіді рівня витрат за такими гарантіями. Оцінка витрат, пов'язаних з гарантіями, переглядається щорічно.

*Резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами (Примітки 19, 20, 26 і 27)*

Ставки резервування, ймовірності настання дефолту та відшкодування боргу у разі його настання базуються на наявних статистичних даних про оцінку подібних ризиків, що можуть розходитися з реальними фактами настання подібних подій. Оцінка подібних загроз в умовах військового стану значно ускладнена й підтвержена впливу численних факторів, які неможливо передбачити наперед. Компанія використала консервативний підхід до оцінки подібних ризиків, але в умовах, що склалися реальні результати можуть залежати від значної кількості невизначених подій у майбутньому та значно відрізнятись від оцінок на дату балансу.

## 7. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

Чистий дохід від реалізації товарів та послуг за роки, які закінчилися 31 грудня, включав:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Реалізація товарів, в т.ч.:		
автомобілі	7,918,330	8,645,486
запасні частини	6,368,023	7,327,603
Реалізація послуг (сервісні контракти, розширені гарантії тощо)	1,550,307	1,317,883
	6,284	2,240
<b>Чистий дохід від реалізації товарів та послуг, всього</b>	<b><u>7,924,614</u></b>	<b><u>8,647,726</u></b>

## 8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНИХ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

Собівартість реалізованих товарів та послуг за роки, які закінчилися 31 грудня, включала:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Собівартість реалізованих товарів, в т.ч.:	7,238,234	8,213,781
автомобілі	5,902,667	7,053,694
запасні частини	1,335,567	1,160,087
Собівартість реалізації послуг (сервісні контракти, розширені гарантії тощо)	3,700	3,669
<b>Собівартість реалізованих товарів та послуг, всього</b>	<b><u>7,241,934</u></b>	<b><u>8,217,450</u></b>

## 9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Дохід від надання супутніх послуг	9,460	16,119
Чистий прибуток від реалізації необоротних активів	1,289	8,557
Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки	582	10,054
Сторнування (перегляд) нарахувань виплат за маркетинговими програмами	-	69,741
Інші прибутки та доходи	235	248
<b>Всього</b>	<b><u>11,566</u></b>	<b><u>104,719</u></b>

Протягом 2024 року Компанія переглянула резерви (нарахування) за маркетинговими та рекламними програмами й виплатами та сторнувала ті зобов'язання, що за наявною на дату балансу інформацією, не підлягатимуть погашенню у майбутніх звітних періодах. В зв'язку з цим сума 69 741 тис. грн. була визнана доходами періоду у складі "Інших операційних доходів".

## 10. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Гарантійне обслуговування	113,567	48,828
Складські та логістичні витрати	89,171	108,959
Заробітна плата та пов'язані витрати	48,558	45,499
Обслуговування комп'ютерної техніки та програмного забезпечення	47,003	46,037
Маркетингові та рекламні послуги	29,349	28,897
Короткострокова оренда	14,304	3,796
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	6,171	2,815
Відрадження та представницькі витрати	1,576	4,232
Інші витрати	2,972	4,016
<b>Всього</b>	<b><u>352,671</u></b>	<b><u>293,079</u></b>

## 11. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Заробітна плата та пов'язані витрати	25,548	26,956
Обслуговування комп'ютерної техніки та програмного забезпечення	4,642	5,475
Професійні послуги	4,076	3,537
Короткострокова оренда	3,418	2,649
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	3,392	2,251
Страхування	1,740	904
Послуги банків	630	604
Інші витрати	1,524	2,173
<b>Всього</b>	<b><u>44,970</u></b>	<b><u>44,549</u></b>

## 12. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Чистий збиток від курсових різниць	52,418	26,215
Витрати на податки за правилами трансфертного ціноутворення	24,055	-
Витрати від втрати та псування запасів	2,785	1,776
Збитки від втрати та вилучення автомобілів через військовий стан	962	869
Інші витрати та збитки	-	152
<b>Всього</b>	<b><u>80,220</u></b>	<b><u>29,012</u></b>

Витрати на податки за правилами трансфертного ціноутворення включають податки на репатріацію доходів, що виникли через застосування правил трансфертного ціноутворення в Україні до фінансових результатів 2024 року та не очікуються до компенсації від материнської компанії.

### 13. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ ЗА ХАРАКТЕРОМ

Операційні витрати за характером за роки, що закінчилися 31 грудня, склалися з:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Собівартість реалізованих товарів	7,241,934	8,217,450
Матеріальні витрати	4,919	3,817
Поточні виплати працівникам	74,106	72,455
заробітна плата та інші виплати	63,496	63,060
відрахування на соціальні заходи	10,610	9,395
Амортизація необоротних активів	9,563	5,066
Інші витрати	389,273	285,302
<b>Інші операційні витрати, всього</b>	<b><u>477,861</u></b>	<b><u>366,640</u></b>
<b>Операційні витрати за характером, всього</b>	<b><u>7,719,795</u></b>	<b><u>8,584,090</u></b>

### 14. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, включали доходи від відсотків за депозитами "овернайт":

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Відсотки за депозитами "овернайт"	51,761	40,091
<b>Фінансові доходи, всього</b>	<b><u>51,761</u></b>	<b><u>40,091</u></b>

### 15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Витрати з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, склалися з наступного:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Поточний податок на прибуток	65,475	22,231
Коригування поточного податку на прибуток за 2024 рік згідно з правилами трансфертного ціноутворення	24,536	-
<b>Поточний податок на прибуток, разом</b>	<b><u>90,011</u></b>	<b><u>22,231</u></b>
Відстрочений податок на прибуток	(17,209)	15,305
<b>Витрати з податку на прибуток, разом</b>	<b><u>72,802</u></b>	<b><u>37,536</u></b>

Компанія є платником податку на прибуток в Україні за загальною ставкою 18%.

Звірка між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, підрахованою із застосуванням загальної ставки оподаткування до прибутку перед оподаткуванням, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток представлена у таблиці:

	<u>2025 рік</u>	<u>y %</u>	<u>2024 рік</u>	<u>y %</u>
Чистий прибуток до оподаткування	268,146	100.0%	208,446	100.0%
<b>Витрати з податку на прибуток за загальною ставкою</b>	<b>48,266</b>	<b>18%</b>	<b>37,520</b>	<b>18%</b>
Статті, що не відносяться на витрати для цілей оподаткування	-	0.0%	16	0.0%
Коригування поточного податку на прибуток за 2024 рік згідно з правилами трансфертного ціноутворення	24,536	9.2%	-	0.0%
<b>Витрати з податку на прибуток за ефективною ставкою</b>	<b><u>72,802</u></b>	<b><u>27.2%</u></b>	<b><u>37,536</u></b>	<b><u>18%</u></b>

Податковий ефект тимчасових різниць за 2025 рік (відстрочений податковий актив (+) / зобов'язання (-)):

	На 31 грудня 2025 року	Дохід (витрати) від податку за період	На 31 грудня 2024 року	Дохід (витрати) від податку за період	На 31 грудня 2023 року
Торговельна дебіторська заборгованість	450	(105)	555	(175)	730
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	(1,635)	1,635
Забезпечення	18,352	11,462	6,890	2,343	4,547
Торговельна кредиторська заборгованість	17,584	5,852	11,732	(15,838)	27,570
<b>Тимчасові різниці, всього</b>	<b>36,386</b>	<b>17,209</b>	<b>19,177</b>	<b>(15,305)</b>	<b>34,482</b>

Тимчасові різниці виникають з наступних причин:

(а) Торговельна дебіторська заборгованість та Грошові кошти та їх еквіваленти - через відмінність у визнанні витрат на створення резерву очікуваних кредитних збитків;

(б) Забезпечення – через відмінності в періоді визнання витрат на створення зобов'язання;

(в) Торговельна кредиторська заборгованість – через відмінності в періоді понесення витрат з визнання зобов'язання з виплати знижок та бонусів та за нарахуваннями за отриманими послугами

Компанія визнала відстрочений податковий актив оскільки керівництво Компанії впевнене в тому, що в майбутньому Компанія матиме достатній оподатковуваний прибуток, за рахунок якого вона зможе реалізувати дані активи.

Відповідно до податкового законодавства України у разі виплати дивідендів Компанія зобов'язана сплатити авансовий внесок з податку на прибуток у розмірі 18% від суми дивідендів при такій виплаті, що може бути зарахований в рахунок наступних платежів з податку на прибуток. Це правило не застосовується до сум дивідендів, що виплачуються в межах суми оподаткованого прибутку відповідного календарного року, з якого вже був сплачений податок на прибуток на день виплати дивідендів.

## 16. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформацію про рух основних засобів за роки, що завершилися 31 грудня, наведено у таблиці:

	Транспортні засоби	Офісне обладнання	Пристосування та приладдя	Всього
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>6,704</b>	<b>1,916</b>	<b>308</b>	<b>8,928</b>
- первісна	19,271	10,229	914	30,414
- накопичена амортизація	(12,567)	(8,313)	(606)	(21,486)
Введення в експлуатацію	19,101	722	-	19,823
Амортизація	(4,095)	(923)	(39)	(5,057)
Вибуття	(4,781)	(42)	-	(4,823)
- первісна	(13,808)	(327)	-	(14,135)
- накопичена амортизація	9,027	285	-	9,312
<b>Разом змін</b>	<b>10,225</b>	<b>(243)</b>	<b>(39)</b>	<b>9,943</b>
- первісна	5,293	395	-	5,688
- накопичена амортизація	4,932	(638)	(39)	4,255
<b>На 31 грудня 2024 року</b>	<b>16,929</b>	<b>1,673</b>	<b>269</b>	<b>18,871</b>
- первісна	24,564	10,624	914	36,102
- накопичена амортизація	(7,635)	(8,951)	(645)	(17,231)
Введення в експлуатацію	6,895	593	-	7,488
Амортизація	(8,507)	(980)	(39)	(9,526)
Вибуття:	(691)	(3)	-	(694)
- первісна	(2,313)	(43)	-	(2,356)
- накопичена амортизація	1,622	40	-	1,662
<b>Разом змін</b>	<b>(2,303)</b>	<b>(390)</b>	<b>(39)</b>	<b>(2,732)</b>
- первісна	4,582	550	-	5,132
- накопичена амортизація	(6,885)	(940)	(39)	(7,864)
<b>На 31 грудня 2025 року</b>	<b>14,626</b>	<b>1,283</b>	<b>230</b>	<b>16,139</b>
- первісна	29,146	11,174	914	41,234
- накопичена амортизація	(14,520)	(9,891)	(684)	(25,095)

Первісна вартість повністю амортизованих об'єктів станом на 31 грудня становила:

	Транспортні засоби	Офісне обладнання	Пристосування та приладдя	Всього
На 31 грудня 2024 року	1,699	6,550	251	8,500
На 31 грудня 2025 року	1,178	7,342	281	8,801

## 17. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Інформацію про рух нематеріальних активів за роки, що завершилися 31 грудня, наведено у таблиці:

	Програмне забезпечення та ліцензії	Всього
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>1,018</b>	<b>1,018</b>
- первісна вартість	13,919	13,919
- накопичена амортизація	(12,901)	(12,901)
Введення в експлуатацію	18	18
Амортизація	(9)	(9)
<b>Разом змін</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
- первісна вартість	18	18
- накопичена амортизація	(9)	(9)
<b>На 31 грудня 2024 року</b>	<b>1,027</b>	<b>1,027</b>
- первісна вартість	13,937	13,937
- накопичена амортизація	(12,910)	(12,910)
Введення в експлуатацію	37	37
Амортизація	(37)	(37)
<b>Разом змін</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- первісна вартість	37	37
- накопичена амортизація	(37)	(37)
<b>На 31 грудня 2025 року</b>	<b>1,027</b>	<b>1,027</b>
- первісна вартість	13,974	13,974
- накопичена амортизація	(12,947)	(12,947)

Первісна вартість повністю амортизованих об'єктів нематеріальних активів на 31 грудня 2025 року становила 2 258 тис. грн. (на 31 грудня 2024 року: 2 221 тис грн.)

## 18. ЗАПАСИ

Структура запасів станом на 31 грудня звітнього року була такою:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Товари для продажу	1,079,680	488,559
автомобілі	1,006,176	429,427
запчастини	73,504	59,132
Допоміжні матеріали	869	907
<b>Запаси, всього</b>	<b>1,080,549</b>	<b>489,466</b>
	<b>2025 рік</b>	<b>2024 рік</b>
Вартість запасів, що була визнана витратами у звітному періоді	7,246,853	8,221,267

## 19. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельну та іншу поточну дебіторську заборгованість станом на 31 грудня звітнього року представлено наступним чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Торговельна дебіторська заборгованість пов'язаних осіб (Примітка 28)	18,241	18,094
Торговельна дебіторська заборгованість третіх сторін	113,606	120,638
(Резерв під очікувані кредитні збитки)	(2,502)	(3,084)
<b>Торговельна дебіторська заборгованість, всього</b>	<b>129,345</b>	<b>135,648</b>
Аванси сплачені постачальникам	3,827	3,867

Дебіторська заборгованість з податку на додану вартість	87,406	58,935
Дебіторська заборгованість з інших податків	335	640
<b>Дебіторська заборгованість з бюджетом (крім податку на прибуток)</b>	<b>87,741</b>	<b>59,575</b>
<b>Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість, всього</b>	<b>220,913</b>	<b>199,090</b>

Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю включали:	<b>2025 рік</b>	<b>2024 рік</b>
<b>Залишок на початок року</b>	<b>3,084</b>	<b>4,056</b>
Зменшення резерву	(582)	(972)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>2,502</b>	<b>3,084</b>

Аналіз торговельної дебіторської заборгованості за строками непогашення та сум резервів під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) станом на звітну дату представлений таким чином:

	31 грудня 2025 року			31 грудня 2024 року		
	Валова балансова вартість	Сума резерву ОКЗ	Чиста балансова вартість	Валова балансова вартість	Сума резерву ОКЗ	Чиста балансова вартість
<b>Торговельна дебіторська заборгованість</b>						
Поточна	125,407	(1,978)	123,429	136,659	(1,773)	134,886
Прострочена від 61 до 90 днів	5,341	(15)	5,326	-	-	-
Прострочена від 91 до 180 днів	-	-	-	176	-	176
Прострочена від 181 днів до 1 року	4	-	4	-	-	-
Прострочена понад 1 року	1,095	(509)	586	1,897	(1,311)	586
<b>Всього</b>	<b>131,847</b>	<b>(2,502)</b>	<b>129,345</b>	<b>138,732</b>	<b>(3,084)</b>	<b>135,648</b>
<b>в т.ч. оцінена сукупно</b>						
Поточна	111,534	(1,978)	109,556	116,629	(1,757)	114,872
Прострочена від 61 до 90 днів	977	(15)	962	-	-	-
Прострочена понад 1 року	1,095	(509)	586	1,095	(509)	586
<b>Всього</b>	<b>113,606</b>	<b>(2,502)</b>	<b>111,104</b>	<b>117,724</b>	<b>(2,266)</b>	<b>115,458</b>
<b>в т.ч. оцінена індивідуально</b>						
Поточна	13,873	-	13,873	20,030	(16)	20,014
Прострочена від 61 до 90 днів	4,364	-	4,364	-	-	-
Прострочена від 91 до 180 днів	-	-	-	176	-	176
Прострочена від 181 днів до 1 року	4	-	4	-	-	-
Прострочена понад 1 року	-	-	-	802	(802)	-
<b>Всього</b>	<b>18,241</b>	<b>-</b>	<b>18,241</b>	<b>21,008</b>	<b>(818)</b>	<b>20,190</b>

Інформацію про концентрацію кредитного ризику наведено у Примітці 27.

## 20. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені залишками на банківських рахунках та короткостроковими депозитами "овернайт".

Протягом звітного року за залишками грошових коштів на банківських рахунках нараховувались відсотки за процентною ставкою 4,5-6 % річних (2024: 6-8% річних).

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення грошових коштів як несуттєві на кінець звітного періоду.

Структура грошових коштів та їх еквівалентів на 31 грудня звітного року була такою:

	31 грудня 2025 року			31 грудня 2024 року		
	балансова вартість	валова сума	резерв під ОКЗ	балансова вартість	валова сума	резерв під ОКЗ
Грошові кошти на банківських рахунках	42,507	42,507	-	276,043	276,043	-
Депозити "овернайт"	376,757	376,757	-	513,900	513,900	-
<b>Грошові кошти та еквіваленти</b>	<b>419,264</b>	<b>419,264</b>	<b>-</b>	<b>789,943</b>	<b>789,943</b>	<b>-</b>

Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за грошовими коштами та їх еквівалентами включали:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Залишок на початок року	-	9,082
Зменшення резерву	-	(9,082)
Разом змін у сумі резерву	-	<u>(9,082)</u>
Залишок на кінець року	<u>-</u>	<u>-</u>

Інформацію про концентрацію кредитного ризику та кредитну якість грошових коштів та еквівалентів наведено у Примітці 27.

## 21. ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований, випущений та повністю оплачений капітал Компанії станом на 31 грудня звітного та попереднього років складався з 3 185 792 звичайних акцій номінальною вартістю 1 грн. кожна.

Станом на обидві звітні дати єдиним акціонером компанії, власником 100% випущеного акціонерного капіталу компанії є «Рено САС» (Renault SAS, Франція).

## 22. НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК

Станом на 31 грудня звітного та попереднього років Компанія обліковувала у складі нерозподіленого прибутку резервний капітал у розмірі 43 117 тис. грн. Резервний капітал було створено у 2016 році відповідно до законодавства, Статуту та рішення Загальних зборів акціонерів Компанії за рахунок нерозподіленого прибутку. Резервний капітал призначений для покриття збитків Компанії у майбутньому та, відповідно, не підлягає розподілу при виплаті дивідендів.

У звітному періоді учасником Компанії прийнято рішення щодо виплати дивідендів за 2024 рік у сумі 170 910 тис.грн (у 2024 році: 517 297 тис.грн за 2023 рік). Проте, через встановлені обмеження на валютні операції на час військового стану, виплата нарахованих дивідендів учаснику до закінчення військового стану не здійснюється.

## 23. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

На 31 грудня звітного року забезпечення включають довгострокові та поточні гарантійні зобов'язання за виплатами кінцевим покупцям автомобілів та різні поточні забезпечення на покриття можливих втрат за податками та юридичними вимогами.

Рух забезпечень за звітний період:

	<u>Гарантійні забезпе- чення</u>	<u>Інші забезпе- чення</u>	<u>Всього</u>
Поточні	14,973	4,310	19,283
Довгострокові	5,979	-	5,979
<b>На 31 грудня 2023 року, всього</b>	<b><u>20,952</u></b>	<b><u>4,310</u></b>	<b><u>25,262</u></b>
Нараховано	48,828	-	48,828
Використано	(35,811)	-	(35,811)
<b>Разом змін</b>	<b><u>13,017</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>13,017</u></b>
Поточні	21,919	4,310	26,229
Довгострокові	12,050	-	12,050
<b>На 31 грудня 2024 року, всього</b>	<b><u>33,969</u></b>	<b><u>4,310</u></b>	<b><u>38,279</u></b>
Нараховано	113,567	-	113,567
Використано	(49,893)	-	(49,893)
<b>Разом змін</b>	<b><u>63,674</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>63,674</u></b>
Поточні	52,786	4,310	57,096
Довгострокові	44,857	-	44,857
<b>На 31 грудня 2025 року, всього</b>	<b><u>97,643</u></b>	<b><u>4,310</u></b>	<b><u>101,953</u></b>

Зобов'язання з виконання щодо гарантійного обслуговування виконується протягом гарантійного періоду, що зазвичай становить 3 роки після продажу автомобіля.

Гарантійні забезпечення визнаються за очікуваними претензіями по гарантіям на автомобілі, реалізовані протягом року, на підставі статистики кількості ремонтних робіт і повернення товарів за

минулі роки. Припущення, використані для розрахунку забезпечення по гарантійному обслуговуванню, ґрунтувались на рівні поточних продажів і доступної інформації про повернення продукції на підставі гарантійного періоду за всіма видами проданої продукції.

Інші забезпечення включають резерви на покриття можливих збитків через запровадження військового стану та можливі податкові вимоги.

Довгострокові забезпечення будуть понесені протягом 2-3 років після звітної дати, в той час поточні забезпечення - в наступному фінансовому році.

## 24. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Структуру торговельної та іншої кредиторської заборгованості (крім заборгованості з податку на прибуток) станом на 31 грудня звітного року представлено у таблиці нижче:

	31 грудня 2025 року			31 грудня 2024 року		
	всього	в т.ч. поточні	в т.ч. непоточні	всього	в т.ч. поточні	в т.ч. непоточні
За поставками від пов'язаних осіб (Примітка 28)	73,523	73,523	-	91,173	91,173	-
За поставками від третіх сторін	12,627	12,627	-	10,069	10,069	-
За невідфактурованими поставками	43,118	43,118	-	40,603	40,603	-
За знижками та іншими винагородами покупцям	67,479	67,479	-	45,658	45,658	-
<b>Торговельна заборгованість, всього</b>	<b>196,747</b>	<b>196,747</b>	<b>-</b>	<b>187,503</b>	<b>187,503</b>	<b>-</b>
Аванси та забезпечувальні платежі від покупців	7,500	7,500	-	8,208	8,208	-
Відстрочений дохід від надання послуг	10,890	2,733	8,157	17,173	6,328	10,845
<b>Договірні зобов'язання, всього</b>	<b>18,390</b>	<b>10,233</b>	<b>8,157</b>	<b>25,381</b>	<b>14,536</b>	<b>10,845</b>
За відпустками та преміями персоналу	12,013	12,013	-	17,453	17,453	-
З виплати дивідендів акціонеру (Примітка 28)	1,120,872	1,120,872	-	949,962	949,962	-
<b>Кредиторська заборгованість, всього</b>	<b>1,348,022</b>	<b>1,339,865</b>	<b>8,157</b>	<b>1,180,299</b>	<b>1,169,454</b>	<b>10,845</b>

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається від 15 до 60 днів, крім договірних зобов'язань з виплати знижок та бонусів покупцям, що сплачуються протягом періоду від 90 днів до 1 року.

Зобов'язання по договорах з покупцями включають зобов'язання з виплати покупцям знижок та інших винагород (наведені у складі поточної торговельної кредиторської заборгованості), а також аванси отримані (включаючи забезпечувальні платежі) від покупців та відстрочені доходи з надання послуг (наведені у статті "Договірні зобов'язання").

Зміни у договірних зобов'язаннях за рік, що закінчився 31 грудня, були наступними:

	2025 рік	2024 рік
<b>Залишок на початок року</b>	<b>25,381</b>	<b>231,904</b>
Отримання оплати від покупців	7,501	8,207
Відвантаження товарів	(8,208)	(212,490)
Надання послуг (зміна оцінки ходу виконання)	(6,284)	(2,240)
<b>Разом змін за рік</b>	<b>(6,991)</b>	<b>(206,523)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>18,390</b>	<b>25,381</b>

Аванси та забезпечувальні платежі визнаються доходом протягом періоду до 90 днів, інші договірні зобов'язання (з надання послуг за сервісними контрактами та розширеними гарантіями) - рівномірно протягом періоду дії таких договорів.

## 25. МАЙБУТНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### Податкові та інші законодавчі ризики

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими, і трактуються по-

різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими, і тому існує ризик того, що операції та правильність підходів Компанії можуть бути поставлені під сумнів у майбутньому у разі перевірки.

Водночас, у податковому законодавстві України передбачені деякі обмеження щодо трансфертного ціноутворення, а також деякі інші обмеження при проведенні подібних торгових операцій з пов'язаними сторонами. Минулі торгові операції Компанії можуть підпадати під дію цих правил трансфертного ціноутворення. Порядок ціноутворення навіть між сторонами, які не є пов'язаними, може також підпадати під дію положень з трансферного ціноутворення. Діюче українське законодавство з податку на прибуток підприємств не передбачає жодних виключень, якщо ціна продажу суттєво відрізняється від ціни, що визначається на звичайних комерційних умовах. Крім цього, наразі нема розробленої надійної методології кількісної оцінки обмежень у сфері трансфертного ціноутворення. Однак якщо податкові органи виявлять факт недотримання цих правил, вони можуть вимагати провести коригування трансфертного ціноутворення для цілей оподаткування, що може мати негативний вплив на звіт про сукупний дохід Компанії.

Визначення точної суми та ймовірності негативних наслідків від майбутніх податкових та інших грошових вимог контролюючих органів на дату балансу не є можливим. Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною, і Компанія дотримується всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

## 26. ФІНАНСОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня звітного року представлено такими категоріями:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
<b>Фінансові активи</b>		
Торговельна дебіторська заборгованість	129,345	135,648
Грошові кошти та їх еквіваленти	419,264	789,943
<b>Поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю, всього, в т.ч.:</b>	<u><b>548,609</b></u>	<u><b>925,591</b></u>
валова сума	551,111	928,675
(резерв під очікувані кредитні збитки)	(2,502)	(3,084)
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	196,747	187,503
<b>Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, всього</b>	<u><b>196,747</b></u>	<u><b>187,503</b></u>

Сукупні зміни у резерві під очікувані кредитні збитки за усіма класами фінансових активів за амортизованою собівартістю представлені у таблиці нижче:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
<b>Залишок на початок року</b>	<u><b>3,084</b></u>	<u><b>13,138</b></u>
Зменшення резерву	(582)	(10,054)
<b>Разом змін у сумі резерву</b>	<u><b>(582)</b></u>	<u><b>(10,054)</b></u>
<b>Залишок на кінець року</b>	<u><u><b>2,502</b></u></u>	<u><u><b>3,084</b></u></u>

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань (класифіковані як Рівень 3 в ієрархії справедливої вартості), що відображаються за амортизованою вартістю, станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. приблизно дорівнювала їх балансовій вартості.

## 27. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основними ризиками пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, валютний ризик та ризик ліквідності. Компанія переглядає та узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

### Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки через те, що контрагенти не виконають своїх зобов'язань за фінансовим інструментом чи клієнтським договором. Компанія схильна до фінансового ризику, пов'язаного з її операційною діяльністю (передусім, щодо

торговельної дебіторської заборгованості) та фінансовою діяльністю (щодо депозитів у банках та інших фінансових інструментів).

Керівництвом Компанії встановлено кредитну політику, кредитний ризик контролюється постійно. Кредитну оцінку здійснюють стосовно усіх покупців, які вимагають надання кредиту вище певної суми. Більшість продажів Компанія здійснює покупцям з позитивною кредитною історією або на умовах передоплати. Кредитний ризик контролюється за рахунок встановлення лімітів заборгованості контрагентів, які переглядаються та затверджуються керівництвом, а також залученням забезпечення від покупців у вигляді гарантійного депозиту або надання банківських гарантій від провідних українських банків з іноземним капіталом та найбільших банків України з високим кредитним рейтингом, за якими очікуваний ризик оцінюється як несуттєвий.

Компанія зберігає банківські депозити, грошові кошти та їх еквіваленти у найбільших українських банках, що мають преміальний кредитний рейтинг (A-) від провідних міжнародних рейтингових агентств, і тому, на думку керівництва, мають один із найменших ризиків дефолту.

Максимальний розмір кредитного ризику дорівнює балансовій вартості торгової дебіторської заборгованості грошових коштів та їх еквівалентів та на 31 грудня 2025 року становить 548 609 тис. грн. (на 31 грудня 2024 року: 925 591 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2025 року сума торговельної дебіторської заборгованості, забезпечена отриманими від покупців гарантійними платежами та банківськими гарантіями становила 80 043 тис. грн. (на 31 грудня 2024: 69 128 тис. грн.). Загальна сума отриманих від покупців забезпечень на 31 грудня 2025 року становила 112 500 тис. грн. (на 31 грудня 2024 року: 116 100 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2025 року 22,4% торговельної дебіторської заборгованості відносилися до одного покупця (на 31 грудня 2024 року 26,1% (14,8% та 11,3% відповідно) - до двох покупців).

Максимальна концентрація кредитного ризику стосується грошових коштів та їх еквівалентів, що розміщені у двох банках з високим кредитним рейтингом кожний із індивідуальною часткою вище 10% від загальної суми за цією статтею балансу на звітну дату, як наведено в таблиці нижче.

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
<b>Банківські установи з кредитним рейтингом від А- та вище:</b>		
ПАТ «Креді Агріколь Банк»	376,783	513,962
ПАТ «Сіті Банк»	42,481	275,981
<b>Всього грошові кошти та їх еквіваленти, балансова вартість</b>	<u><b>419,264</b></u>	<u><b>789,943</b></u>

Нижче представлена узагальнена інформація стосовно загальної суми всіх класів фінансових активів за амортизованою собівартістю та суми нарахованих резервів під очікувані кредитні збитки за строками непогашення на звітну дату:

	<u>31 грудня 2025 року</u>			<u>31 грудня 2024 року</u>		
	Валова балансова вартість	Сума резерву ОКЗ	Чиста балансова вартість	Валова балансова вартість	Сума резерву ОКЗ	Чиста балансова вартість
<b>Фінансові активи за амортизованою собівартістю, разом</b>						
Поточні	544,671	(1,978)	542,693	926,602	(1,773)	924,829
Прострочені від 61 до 90 днів	5,341	(15)	5,326	-	-	-
Прострочені більше ніж 91 днів	1,099	(509)	590	2,073	(1,311)	762
Прострочені від 91 до 180 днів	-	-	-	176	-	176
Прострочені від 181 днів до 1 року	4	-	4	-	-	-
Прострочені понад 1 року	1,095	(509)	586	1,897	(1,311)	586
<b>Всього</b>	<u><b>551,111</b></u>	<u><b>(2,502)</b></u>	<u><b>548,609</b></u>	<u><b>928,675</b></u>	<u><b>(3,084)</b></u>	<u><b>925,591</b></u>
<b>в т.ч. оцінені за сукупно</b>						
Поточні	111,534	(1,978)	109,556	116,629	(1,757)	114,872
Прострочені від 61 до 90 днів	977	(15)	962	-	-	-
Прострочені понад 1 року	1,095	(509)	586	1,095	(509)	586
<b>Всього</b>	<u><b>113,606</b></u>	<u><b>(2,502)</b></u>	<u><b>111,104</b></u>	<u><b>117,724</b></u>	<u><b>(2,266)</b></u>	<u><b>115,458</b></u>
<b>в т.ч. оцінені індивідуально</b>						
Поточні	433,137	-	433,137	809,973	(16)	809,957
Прострочені від 61 до 90 днів	4,364	-	4,364	-	-	-
Прострочені від 91 до 180 днів	-	-	-	176	-	176
Прострочені від 181 днів до 1 року	4	-	4	-	-	-
Прострочені понад 1 року	-	-	-	802	(802)	-
<b>Всього</b>	<u><b>437,505</b></u>	<u><b>-</b></u>	<u><b>437,505</b></u>	<u><b>810,951</b></u>	<u><b>(818)</b></u>	<u><b>810,133</b></u>

## Валютний ризик

Для Компанії, як і для багатьох інших суб'єктів підприємницької діяльності, які здійснюють свою діяльність в Україні, іноземні валюти, зокрема євро, відіграють істотну роль під час здійснення господарських операцій. Валютний ризик стосується монетарних активів та зобов'язань Компанії, виражених в іноземній валюті, та виникає внаслідок коливань курсів на валютному ринку. Такий ризик виникає при закупівлі автомобілів та запасних частин виражених у валюті, відмінній від функціональної валюти Компанії.

Максимальна підверженість валютному ризику оцінюється за відкритою валютною позицією, що визначається за чистою балансовою вартістю фінансових активів та зобов'язань, виражених у іноземних валютах.

Компанія не здійснює хеджування своїх валютних позицій.

Протягом звітного року та року, що передує звітному, операції в іноземних валютах, в основному, були деноміновані в євро.

Станом на 31 грудня 2025 року чиста коротка валютна позиція по Євро становила 56 262 тис. грн. (на 31 грудня 2024 року: чиста коротка валютна позиція - 73 158 тис. грн.).

Склад фінансових активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземних валютах, подані у таблиці:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
<b>Євро (EUR)</b>		
Торговельна дебіторська заборгованість	18,157	18,015
Торговельна поточна кредиторська заборгованість	(74,419)	(91,173)
<b>Чиста коротка позиція - Євро (EUR)</b>	<u><b>(56,262)</b></u>	<u><b>(73,158)</b></u>

У разі послаблення (або посилення) валютного курсу гривні до Євро на 10% після звітної дати потенційний збиток та вплив на власний капітал Компанії може становити 4 613 тис. грн. (на 31 грудня 2024 року: 5 999 тис. грн.).

## Ризик ліквідності

Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб, у міру можливості, забезпечити постійний рівень ліквідності, достатній для своєчасного погашення фінансових зобов'язань, як в нормальних, так і в складних умовах, без понесення надмірних збитків і без загрози для репутації Компанії. При управлінні ризиком ліквідності Компанія прагне застосовувати принцип обачності, що передбачає наявність достатнього обсягу грошових коштів.

У таблиці далі представлено аналіз фінансових зобов'язань Компанії за строками погашення, в основі якого лежать договірні терміни погашення відповідних зобов'язань. Суми в таблиці являють собою недисконтовані грошові потоки відповідно до договорів, розраховані за обмінним курсом на кінець звітних періодів.

На 31 грудня 2025 року:

	Торговельна кредиторська заборгованість	Фінансові зобов'язання
до 3-х місяців	129,268	129,268
3 місяці - 1 рік	67,479	67,479
<b>Всього</b>	<u><b>196,747</b></u>	<u><b>196,747</b></u>

На 31 грудня 2024 року:

	Торговельна кредиторська заборгованість	Фінансові зобов'язання
до 3-х місяців	141,845	141,845
3 місяці - 1 рік	45,658	45,658
<b>Всього</b>	<u><b>187,503</b></u>	<u><b>187,503</b></u>

## 28. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами Компанії є компанії, які прямо або опосередковано (через одну або кілька компаній) контролюють Компанію або є підконтрольними Компанії, або перебувають під спільним контролем акціонерів або керівництвом Компанії.

Залишки заборгованості та операції з пов'язаними сторонами, представленими компаніями Групи Рено, станом на звітну дату та за звітний рік склали:

На 31 грудня 2025 року та за 2025 рік:

	Материнська компанія	Інші компанії групи	Провідний управлінський персонал	Разом
Дебіторська заборгованість за послуги	10,409	7,832	-	18,241
<b>Дебіторська заборгованість, всього</b>	<b>10,409</b>	<b>7,832</b>	-	<b>18,241</b>
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	73,523	-	-	73,523
Кредиторська заборгованість за дивідендами	1,120,872	-	-	1,120,872
Кредиторська заборгованість з виплати зарплати	-	-	2,462	2,462
<b>Кредиторська заборгованість, всього</b>	<b>1,194,395</b>	-	<b>2,462</b>	<b>1,196,857</b>
Дохід від надання послуг	28,407	23,416	-	51,823
Дохід від суборенди	-	628	-	628
Придбання автомобілів та запасних частин	7,183,744	-	-	7,183,744
Придбання послуг	35,018	-	-	35,018

На 31 грудня 2024 року та за 2024 рік:

	Материнська компанія	Інші компанії групи	Провідний управлінський персонал	Разом
Дебіторська заборгованість за послуги	12,514	5,580	-	18,094
<b>Дебіторська заборгованість, всього</b>	<b>12,514</b>	<b>5,580</b>	-	<b>18,094</b>
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	91,173	-	-	91,173
Кредиторська заборгованість за дивідендами	949,962	-	-	949,962
Кредиторська заборгованість з виплати зарплати	-	-	3,404	3,404
<b>Кредиторська заборгованість, всього</b>	<b>1,041,135</b>	-	<b>3,404</b>	<b>1,044,539</b>
Дохід від надання послуг	19,376	31,308	-	50,684
Дохід від суборенди	-	581	-	-
Придбання автомобілів та запасних частин	7,555,841	-	-	7,555,841
Придбання послуг	38,145	-	-	38,145

Непогашені залишки заборгованості на кінець звітного періоду є незабезпеченими, безвідсотковими, з розрахунком грошовими коштами.

Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості зі зв'язаними сторонами.

### Компенсації провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал Компанії складається з 6 осіб (Голова Ради Директорів, Фінансовий директор, Директор департаменту з інформаційних технологій, Директор департаменту продажів та розвитку дилерської мережі, Директор департаменту маркетингу, Директор Департаменту по роботі з клієнтами та сервісного обслуговування).

Витрати Компанії на винагороду провідному управлінському персоналу наведені у таблиці:

	2025 рік	2024 рік
Короткострокові виплати працівникам	15,554	15,016
<b>Винагорода провідному управлінському персоналу, всього</b>	<b>15,554</b>	<b>15,016</b>

## 29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності не відбулося подій, які б могли суттєво вплинути на фінансову звітність Компанії за 2024 рік, або інформація про які вимагала б розкриття в цій фінансовій звітності.

Разом з тим, в Україні продовжує діяти воєнний стан, введений 24 лютого 2022 року через військову агресію з боку Російської Федерації проти України. Наразі дію воєнного стану подовжено до 4 травня 2026 року. Вірогідність подальшого подовження строку дії воєнного стану за оцінками керівництва Компанії є високою.

На даному етапі керівництво Компанії не може оцінити кінцевий вплив військової агресії з боку

Російської Федерації проти України на бізнес, фінансове становище та результати діяльності Компанії.

Фінансова звітність була затверджена до випуску рішенням керівництва Компанії **2026-04-24**

Директор



**Даніель Філіп**

Головний бухгалтер



**Вікторія Новікова**