

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Ніссан Мотор Україна»

Фінансова звітність згідно з
Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ

*За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року,
зі звітом про управління та
зі звітом незалежного аудитора*

Зміст

Звіт про управління
Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2025 року	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік.....	3
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2025 рік.....	5
Звіт про власний капітал за 2025 рік.....	7

Примітки до фінансової звітності:

1. Інформація про Компанію	9
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні та припущення про безперервність діяльності	9
3. Основа складання фінансової звітності	10
4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики.....	11
5. Суттєва інформація про облікову політику	12
6. Нові та переглянуті Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ	18
7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (рядок 1010).....	19
8. Активи з права користування (рядок 1090)	19
9. Запаси (рядок 1100).....	20
10. Торгова та інша дебіторська заборгованість, аванси видані (рядки 1125, 1130)	20
11. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165).....	20
12. Зареєстрований капітал (рядок 1400)	20
13. Торгова та інша кредиторська заборгованість, аванси одержані (рядки 1615, 1620 та 1635)	20
14. Поточні забезпечення (рядок 1660).....	21
15. Операції з пов'язаними сторонами.....	21
16. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)	22
17. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000).....	22
18. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)	23
19. Адміністративні витрати (рядок 2130)	23
20. Витрати на збут (рядок 2150).....	23
21. Інші операційні витрати (рядок 2180)	24
22. Інші операційні доходи (рядок 2120)	24
23. Інші фінансові доходи (рядок 2220).....	24
24. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	24
25. Управління фінансовими ризиками	25
26. Управління капіталом	26
27. Події після звітної дати	26

Звіт про управління

ТОВ «Ніссан Мотор Україна» (код ЄДРПОУ 33236598) за 2025 рік

ТОВ «Ніссан Мотор Україна» (надалі – Компанія чи НМУ) було засновано у квітні 2005 року. Компанія імпортує готові автомобілі Nissan та Infiniti та запасні частини, виконуючи всі необхідні операції, включаючи логістику, митне оформлення, а також здійснює оптові продажі дилерам, займається рекламою продукції, визначає маркетингову політику і забезпечує технічну підтримку післяпродажного обслуговування.

Адреса державної реєстрації: вул. Жилинська 75а, 01032, Київ, Україна

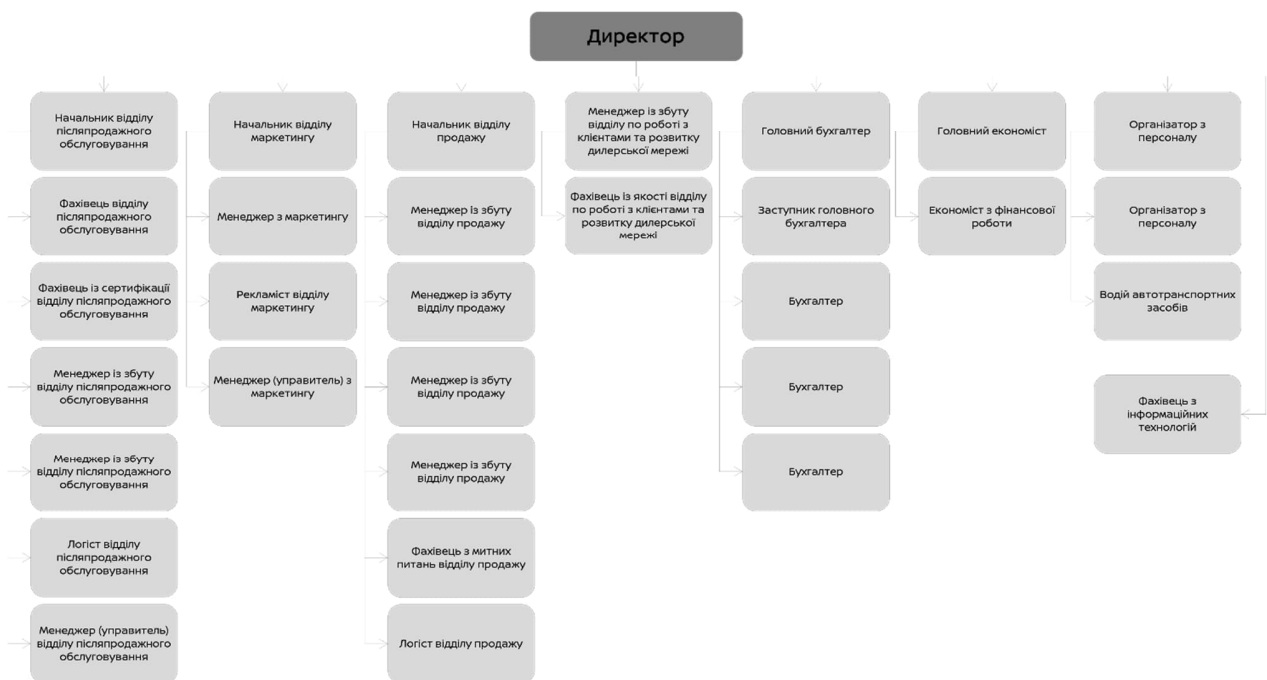
ТОВ «Ніссан Мотор Україна» входить до групи компаній NISSAN (надалі – Група або Група Nissan). Компанія Nissan Motor Co., Ltd. – головна компанія Групи, друга за величиною японська автомобілебудівна компанія з головним офісом у м. Йокогама (Японія), входить в Альянс Renault-Nissan-Mitsubishi.

Станом на 31 грудня 2025 учасниками та власниками Компанії виступають Nissan Automotive Europe SAS (100% частки Статутного капіталу). В українських реєстрах станом на 31 грудня 2025 року як і станом на 31 грудня 2024 року учасниками та власниками Компанії виступають Nissan Automotive Europe SAS (99% частки Статутного капіталу) та Nissan Manufacturing RUS (1% частки Статутного капіталу). 25 вересня 2022 року - Частка Nissan Manufacturing RUS 1% передана Nissan Automotive Europe SAS. Ці зміни ще не зареєстровані в українському реєстрі.

Структура власності Компанії:

Продажі автомобілів здійснюються через дилерську мережу, яка складається з близько 30 дилерських центрів. Модельний ряд Nissan та Infiniti в Україні в даний момент складається з наступних моделей: Nissan Juke, Nissan Qashqai, Nissan X-Trail, Nissan Leaf, Infiniti QX50, Infiniti QX55, Infiniti QX60, Infiniti QX80.

Організаційна структура Компанії



Основними завданнями Компанії є підвищення економічної ефективності діяльності з метою отримання максимального прибутку. Стратегія націлена на довгострокове зростання бізнесу, покращення іміджу брендів Nissan та Infiniti, розширення дилерської мережі та збільшення частки на авторинку України.

Функція стратегічного управління включає в себе визначення цінової політики, стратегії виробництва та реалізації товарів/робіт/послуг, обсягів продажу та асортименту товарів/робіт/послуг, їх споживчих якостей, а також здійснення оперативного управління цими елементами.

В рамках своєї діяльності Nissan Automotive Europe SAS (далі – NAE SAS) та Nissan International SA (далі – NISA), під контролем Nissan Motor Co., Ltd., виконують функцію стратегічного управління діяльністю дистриб'юторів на європейському ринку, включаючи діяльність Компанії на ринку України. До основних стратегічних функцій NAE SAS відносяться розробка бізнес-цілей і напрямів, розробка ефективної стратегії дистрибуції товарів, взаємодії з дилерською мережею та забезпечення якісного рівня обслуговування клієнтів.

NAE SAS погоджує план продажів та цін, прогноз витрат та рентабельності на щорічній основі (плани розробляються та затверджуються на рівні Компанії).

Ключовим напрямком глобального середньострокового плану розвитку Компанії є:

- ✓ Забезпечити стабільне зростання замість того, щоб переслідувати надмірне розширення продажів;
- ✓ Сконцентруватись на основних компетенціях, одночасно підвищуючи якість нашого бізнесу, нарівні з фінансовою дисципліною, фокусом на чистому доході на одиницю та рентабельності;
- ✓ Відновити культуру, визначену «Ніссан-Несс» для нової ери.

У середньостроковій перспективі Nissan зосередиться на двох ключових областях:

1. Досягти стійкого зростання у поєднанні зі здоровою прибутковістю та позитивним ефектом на рух грошових коштів.
2. Бути попереду технологічної еволюції в автомобілебудуванні (програма Nissan Intelligent Mobility):
 - Лідерство у напрямку розвитку електромобілів;
 - Широке використання технологій автономного керування;
 - Оптимальне оновлення модельного ряду.

Результати діяльності

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг) за 2025 рік збільшився на 8% в порівнянні з минулим роком. Собівартість продукції в еквіваленті національної валюти збільшилась на 9%, валовий прибуток знизився на 2% до результату 2024 року.

В 2025 році в Україні було продано кінцевому покупцеві 2 163 автомобілі Nissan (+5% у порівнянні з 2024 роком).

Ліквідність та зобов'язання

Основним кредитором Компанії є NAE SAS – 96% торгівельної кредиторської заборгованості. Товари відвантажуються на умовах відстрочки платежу у 180 днів. Кредитів від банків та інших фінансових установ Компанія не має. Також Компанія здійснює постійний контроль над дебіторською заборгованістю.

Екологічні аспекти

Основні ризики заподіяння шкоди навколишньому природному середовищу несуть виробники Групи Nissan та материнська компанія Nissan Automotive Europe SAS. Електрифікація модельного ряду та інтеграція гібридних установок особливо важливі для скорочення викидів CO₂.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Загальна кількість штатних працівників станом на 31 грудня 2025 року складає 32 осіб, з них жінок – 13. Загальна кількість персоналу, що працює за контрактами з аутсорсингу станом на 31 грудня 2025 – 4 осіб, в т.ч. 3 жінки. Компанія підтримує політику рівних можливостей працевлаштування.

Заохочення (мотивація) відбувається щодо керівників та працівників відділів продажу автомобілів та післяпродажного обслуговування щороку на основі показників виконання річних персональних та колективних цілей.

Компанія застосовує в своїй діяльності політики щодо запобігання та протидії корупції, Кодекс етики (що включає також повагу прав людини), Антимонопольну політику. Документи є обов'язковими для ознайомлення та повсякденного використання всіма співробітниками Групи Nissan та зокрема ТОВ «Ніссан Мотор Україна».

Ризики

Ризик ліквідності

Метою Компанії є підтримання безперервності і гнучкості фінансування за рахунок використання кредитних умов, наданих постачальником – пов'язаної сторони Компанії. Компанія аналізує термін давності своїх активів та строків погашення зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від термінів погашення фінансових інструментів.

Ризик зміни ринкових цін

Ризик зміни ринкових цін - це ризик того, що компанія не зможе продати товари/роботи/послуги за ціною, що дозволяє отримати прибуток. Такий ризик виникає в результаті збільшення конкуренції або зміни очікувань ринку щодо товарів/робіт/послуг компанії.

Продавці реалізують товари НМУ за ціною, що формується відповідно до цін на автомобілі на світовому та українському ринках, з урахуванням витрат, які продавці понесли на придбання та транспортування товарів.

Компанія реалізує товари незалежним контрагентам за цінами, що формуються на підставі ринкових умов та планових показників рентабельності. Враховуючи нестабільну економічну ситуацію в Україні, для компанії цей ризик є суттєвим.

Кредитний ризик

Кредитний ризик пов'язаний з можливою несплатою або несвоєчасною сплатою заборгованості покупцями товарів/робіт/послуг. Цей ризик стосується ситуації, коли покупець продукції, уклавши договір купівлі-продажу і отримавши товари/роботи/послуги, стає нездатним або не бажає сплатити відповідну суму постачальнику. В переважній більшості випадків незалежні дилери придбають товари у Компанії на умовах пост оплати, тому на практиці ризик непогашення дилерами їх зобов'язань несе НМУ.

Валютний ризик, включаючи ризик зміни курсу гривні до іноземної валюти

Валютний ризик пов'язаний зі зміною курсу іноземної валюти по відношенню до функціональної валюти Компанії. У Компанії може виникнути зазначений ризик, у випадку якщо валюта витрат Компанії відрізняється від валюти доходів.

Договори щодо придбання товарів між Компанією та основним постачальником NAE визначено в іноземній валюті (Євро), а контракти між НМУ та дилерами зафіксовані у функціональній валюті Компанії – українській гривні. Відповідно, враховуючи нестабільну економічну ситуацію в Україні, Компанія несе суттєвий валютний ризик.

Фінансові інвестиції

Компаніє не має фінансових інвестицій у цінні папери інших підприємств, фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства тощо.

Перспективи розвитку

Nissan в Україні є визнаним лідером з модельного ряду кросоверів. Подальшому розвитку цього сегмента, а також розвитку електромобільного напрямку буде приділятися найбільша увага в найближчому майбутньому. На українському ринку цей розвиток буде концентруватись на:

- оновленні модельного ряду
- розвитку нових технологій автономного керування та онлайн сервісів
- електрифікації модельного ряду та інтеграції гібридних установок

Корпоративне управління

Органом управління і контролю Компанії є Загальні Збори учасників товариства. Загальні Збори є вищим органом Компанії. Повноваження Загальних Зборів, передбачені внутрішніми документами та чинним законодавством України.

Директор

Сидоренко Руслан

Головний бухгалтер

Згортюк Олена

14 липня 2026 р.



Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «Ніссан Мотор Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Ніссан Мотор Україна» («Компанія»), представленої на сторінках 1–26, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р., та 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 суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

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 є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ»), що застосовні до аудитів фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та етичними вимогами, застосовними в Україні до аудитів фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. Ми також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій вказується, що воєнне вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.



Shape the future
with confidence

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті. Це питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання. Щодо питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цього питання. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначеного нижче питання, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Визнання доходу від реалізації та знижок

Дохід є ключовим показником ефективності Компанії, що створює ризик його некоректного відображення з метою досягнення встановлених показників ефективності. Тому ми вважаємо визнання доходу ключовим питанням аудиту.

Крім того, припущення щодо величини забезпечень під знижки вимагає суттєвих суджень. Тому це питання було одним з найбільш суттєвих питань аудиту.

Інформацію про облікову політику щодо визнання доходу від реалізації розкрито в Примітці 5 у фінансовій звітності та розкриття щодо чистого доходу від реалізації наведено у Примітці 17 у фінансовій звітності.

Ми розглянули облікову політику Компанії стосовно визнання доходу та знижок, включаючи критерії визнання доходу та програми стимулювання збуту.

Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу контролю, ризиків та права власності. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю з датою визнання доходу.

Ми розглянули ключові припущення при розрахунку знижок та методологію менеджменту щодо їх прогнозування. Ми проаналізували розрахунок нарахувань та оцінили процес прогнозування. На вибірковій основі ми порівняли документацію отриману після закінчення звітного періоду зі зробленими нарахуваннями.

На вибірковій основі ми отримали підтвердження дебіторської заборгованості від покупців. Ми вибірково протестували операції по визнанню доходу та повернення товарів перед кінцем звітного періоду та після, та порівняли період, коли операції



**Shape the future
with confidence**

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

мали місце з періодом, коли вони були відображені в обліку.

Ми проаналізували розкриття доходу та знижок у фінансовій звітності.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2025 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2025 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Учасника Компанії за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Учасник Компанії несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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



**Shape the future
with confidence**

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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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. Тим не менш, 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Учаснику Компанії, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Учаснику Компанії 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 дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.



**Shape the future
with confidence**

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Учаснику Компанії, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання завдань з обов'язкового аудиту

22 червня 2018 р. нас було вперше призначено Загальними зборами учасників в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Наше призначення щорічно поновлюється. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить сім років.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Учасника Компанії

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Учасника Компанії, який ми випустили 14 липня 2026 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також ми не надавали Компанії жодних інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є В'ячеслав Юрійович Купрій.

В'ячеслав Юрійович Купрій
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

Номер запису в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101237

м. Київ, Україна

14 липня 2026 р.

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

Підприємство: ТОВ «Ніссан Мотор Україна»
Територія: Київ, Україна
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами
Середня кількість працівників: 32
Адреса: вулиця Жилианська, буд. 75-А, м. Київ, 01032
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Дата (рік, місяць, число)	2025 12 31
за ЄДРПОУ	33236598
за КАТОТП	UA80000000000126643
за КОПФГ	240
за КВЕД	45.11

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

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 року**

Форма № 1			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код Рядка	Примітка	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		–	–
первісна вартість	1001		–	–
накопичена амортизація	1002		–	–
Незавершені капітальні інвестиції	1005		–	–
Основні засоби	1010	7	558	208
первісна вартість	1011		14 739	15 102
знос	1012		(14 181)	(14 894)
Інвестиційна нерухомість	1015		–	–
Довгострокові біологічні активи	1020		–	–
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		–	–
інші фінансові інвестиції	1035		–	–
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		–	–
Відстрочені податкові активи	1045	16	5 335	6 002
Інші необоротні активи	1090	8	7 125	3 408
Усього за розділом I	1095		13 018	9 618
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	294 006	336 286
виробничі запаси	1101	9	36	142
незавершене виробництво	1102		–	–
товари	1104	9	293 970	336 144
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	170 918	208 713
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	10	19 373	26 260
з бюджетом	1135		1 542	15 240
у тому числі з податку на прибуток	1136		–	4 451
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		–	–
Поточні фінансові інвестиції	1160		–	–
Гроші та їх еквіваленти	1165	11	153 416	317 255
рахунки в банках	1167		153 416	317 255
Витрати майбутніх періодів	1170		5 159	3 059
Інші оборотні активи	1190		–	–
Усього за розділом II	1195		644 414	906 813
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		–	–
Баланс	1300		657 432	916 431

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Пасив 1	Код рядка 2	Примітка 3	31 грудня 2024 року 4	31 грудня 2025 року 5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	12	25	25
Капітал у дооцінках	1405		—	—
Додатковий капітал	1410		—	—
Резервний капітал	1415		—	—
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		286 702	328 553
Неоплачений капітал	1425		—	—
Вилучений капітал	1430		—	—
Усього за розділом I	1495		286 727	328 578
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		—	—
Довгострокові кредити банків	1510		—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515		3 686	—
Довгострокові забезпечення	1520		—	—
Цільове фінансування	1525		—	—
Усього за розділом II	1595		3 686	—
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		3 788	3 780
товари, роботи, послуги	1615	13	322 012	541 519
розрахунками з бюджетом	1620	13	11 115	364
у тому числі з податку на прибуток	1621		5 801	—
розрахунками зі страхування	1625		167	189
розрахунками з оплати праці	1630		987	1 139
за одержаними авансами	1635	13	7 840	11 220
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		—	—
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		2	—
Поточні забезпечення	1660	14	21 108	29 642
Інші поточні зобов'язання	1690		—	—
Усього за розділом III	1695		367 019	587 853
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		—	—
Баланс	1900		657 432	916 431

Затверджено до випуску та підписано 14 липня 2026 р.

Директор

Головний бухгалтер



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Підприємство: ТОВ «Ніссан Мотор Україна»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ2025 | 12 | 31
33236598Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2025 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	Примітка 3	За звітний період 4	За аналогічний період попереднього року 5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17	2 800 783	2 601 872
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(2 503 781)	(2 300 092)
Валовий:				
прибуток	2090		297 002	301 780
збиток	2095		–	–
Інші операційні доходи	2120	22	5 164	3 862
Адміністративні витрати	2130	19	(31 069)	(32 141)
Витрати на збут	2150	20	(140 558)	(116 033)
Інші операційні витрати	2180	21	(82 011)	(38 800)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		48 528	118 668
збиток	2195		–	–
Дохід від участі в капіталі	2200		–	–
Інші фінансові доходи	2220		6 644	4 478
Інші доходи	2240		–	–
Фінансові витрати	2250		(371)	(416)
Втрати від участі в капіталі	2255		–	–
Інші витрати	2270		–	–
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		54 801	122 730
збиток	2295		–	–
Дохід / (витрати) з податку на прибуток	2300	16	(12 950)	(21 355)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		–	–
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		41 851	101 375
збиток	2355		–	–

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	Примітка 3	За звітний період 4	За аналогічний період попереднього року 5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		–	–
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		–	–
Накопичені курсові різниці	2410		–	–
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		–	–
Інший сукупний дохід	2445		–	–
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		–	–
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		–	–
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		–	–
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		41 851	101 375

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття 1	Код рядка 2	Примітка 3	За звітний Період 4	За аналогічний період попереднього року 5
Матеріальні витрати	2500		1 535	1 375
Витрати на оплату праці	2505		45 238	41 286
Відрахування на соціальні заходи	2510		9 102	7 747
Амортизація	2515		4 430	4 172
Інші операційні витрати	2520		193 333	132 394
Разом	2550		253 638	186 974

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	Примітка 3	За звітний Період 4	За аналогічний період попереднього року 5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		–	–
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		–	–
Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2610		–	–
Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2615		–	–
Дивіденди на одну просту акцію	2650		–	–

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Підприємство: ТОВ «Ніссан Мотор Україна»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2025	12	31
33236598		

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2025 рік**

Форма №3-н Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	54 801	-	122 730	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	4 430	X	4 172	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	8 534	-	-	969
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3515	4 789	-	4 703	-
	3520	-	6 645		4 478
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	371	-	416	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	94 108	237 004	-
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	42 280	307 652	-
Збільшення (зменшення) поточних біологічних	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи,	3553	-	37 795	-	61 329
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	16 133	-	5 051
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх	3556	2 100	-	-	4 268
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	218 109	-	-	322 887
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	219 507	-	-	329 863
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	4 950	5 293	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	22	-	124	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	152	-	-	2
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних	3567	3 378	-	1 561	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	190 281	-	40 691	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	23 869	X	10 179
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	166 412	-	30 512	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	6 645	X	4 478	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	363	X	1 293
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-
Витрачання на придбання дочірнього	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	6 282	-	3 185	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	-	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	371	X	416
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	3 695	X	2 439
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	4 066	-	2 855
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	168 628	-	30 842	-
Залишок коштів на початок року	3405	153 416	X	127 277	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	4 789	-	4 703
Залишок коштів на кінець року	3415	317 255	-	153 416	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Підприємство: ТОВ «Ніссан Мотор Україна»

Дата (рік місяць число)	2025	12	31
за ЄДРПОУ	33236598		

**Звіт про власний капітал
за 2025 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25	–	–	–	286 702	–	–	286 727
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року	4095	25	–	–	–	286 702	–	–	286 727
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	–	–	–	–	41 851	–	–	41 851
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	–	–	–	–	–	–	–	–
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	–	–	–	–	–	–	–	–
Інший сукупний дохід	4116	–	–	–	–	–	–	–	–
Розподіл прибутку:		–	–	–	–	–	–	–	–
Виплати власникам (дивіденди)	4200	–	–	–	–	–	–	–	–
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	–	–	–	–	–	–	–	–
Відрахування до резервного капіталу	4210	–	–	–	–	–	–	–	–
Внески учасників:		–	–	–	–	–	–	–	–
Внески до капіталу	4240	–	–	–	–	–	–	–	–
Погашення заборгованості з капіталу	4245	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення капіталу:		–	–	–	–	–	–	–	–
Викуп акцій (часток)	4260	–	–	–	–	–	–	–	–
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	–	–	–	–	–	–	–	–
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення частки в капіталі	4275	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни в капіталі	4290	–	–	–	–	–	–	–	–
Разом змін в капіталі	4295	–	–	–	–	41 851	–	–	41 851
Залишок на кінець періоду	4300	25	–	–	–	328 553	–	–	328 578

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Підприємство: ТОВ «Ніссан Мотор Україна»

Дата (рік місяць число)	2025	12	31
за ЄДРПОУ	33236598		

**Звіт про власний капітал
за 2024 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачени й капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25	–	–	–	185 327	–	–	185 327
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року	4095	25	–	–	–	185 327	–	–	185 327
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	–	–	–	–	101 375	–	–	101 375
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	–	–	–	–	–	–	–	–
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	–	–	–	–	–	–	–	–
Інший сукупний дохід	4116	–	–	–	–	–	–	–	–
Розподіл прибутку:		–	–	–	–	–	–	–	–
Виплати власникам (дивіденди)	4200	–	–	–	–	–	–	–	–
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	–	–	–	–	–	–	–	–
Відрахування до резервного капіталу	4210	–	–	–	–	–	–	–	–
Внески учасників:		–	–	–	–	–	–	–	–
Внески до капіталу	4240	–	–	–	–	–	–	–	–
Погашення заборгованості з капіталу	4245	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення капіталу:		–	–	–	–	–	–	–	–
Викуп акцій (часток)	4260	–	–	–	–	–	–	–	–
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	–	–	–	–	–	–	–	–
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення частки в капіталі	4275	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни в капіталі	4290	–	–	–	–	–	–	–	–
Разом змін в капіталі	4295	–	–	–	–	101 375	–	–	101 375
Залишок на кінець періоду	4300	25	–	–	–	286 702	–	–	286 702

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

1. Інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «Ніссан Мотор Україна» (далі – «Компанія») було засновано у квітні 2005 року. Компанія імпортує готові автомобілі Nissan, Infiniti та запасні частини, виконуючи всі необхідні операції, включаючи логістику, митне оформлення, а також здійснює оптові продажі дилерам, займається рекламою продукції, визначає маркетингову політику і забезпечує гарантійну та технічну підтримку післяпродажного обслуговування.

Станом на 31 грудня 2025 учасниками та власниками Компанії виступають Nissan Automotive Europe SAS (100% частки Статутного капіталу). В українських реєстрах станом на 31 грудня 2025 року як і станом на 31 грудня 2024 року учасниками та власниками Компанії виступають Nissan Automotive Europe SAS (99% частки Статутного капіталу) та Nissan Manufacturing RUS (1% частки Статутного капіталу). 25 вересня 2022 року - Частка Nissan Manufacturing RUS 1% передана Nissan Automotive Europe SAS. Ці зміни ще не зареєстровані в українському реєстрі.

Кінцевою материнською компанією групи, до складу якої входить Товариство, є Nissan Motor Co., Ltd. (Японія), акції якої перебувають у лістингу на Токійській фондовій біржі. Жоден акціонер не здійснює одноосібного контролю над Nissan Motor Co., Ltd. Найбільшим акціонером Nissan Motor Co., Ltd. є Renault S.A., якій належить близько 35,7% акцій.

Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: Україна, м. Київ, вул. Жилянська 75а.

Станом на 31 грудня 2025 р. в Компанії працювали 32 співробітників (2024 р.: 31 співробітників).

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні та припущення про безперервність діяльності

Внаслідок повномасштабної збройної агресії російської федерації проти України, яка розпочалася 24 лютого 2022 року, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» в Україні введено воєнний стан. Повномасштабне військове вторгнення російської федерації в Україну призвело до жертв та переміщення населення, пошкодження інфраструктури, порушення виробництва та ланцюгів постачання, зростання виробничих витрат бізнесу, ситуативного ажіотажного попиту на окремі товари та послуги та падіння економічної активності в цілому. Значна кількість компаній в Україні змушена призупинити або обмежити свою діяльність на невизначений час станом на дату підготовки цієї фінансової звітності. Компанія прийняла рішення продовжувати операційну діяльність з дотриманням антикризових та інших управлінських заходів безпеки, слідкуючи за ситуацією в країні.

У 2025 році українська економіка продовжила боротися з суттєвими труднощами, пов'язаними насамперед із скороченням надходжень до бюджету, збільшенням видатків на оборонні потреби та необхідністю фінансування соціальних потреб. Споживча інфляція становила 8% в річному вимірі, рівень безробіття сягає 11%. За підсумками 2025 року Міністерство економіки України оцінює зростання реального валового внутрішнього продукту України у 2,2%. Держава намагається компенсувати руйнівний тиск війни політикою щодо часткового перенесення тягара воєнних наслідків з бізнесу та населення на бюджет, що стало можливим завдяки отриманню фінансової допомоги від міжнародних партнерів.

Національний банк України (далі – «НБУ») спрямовує свої дії на збереження стійкості валютного ринку та економіки. Протягом 2025 року гривня зазнала помірної девальвації відносно долара США з 42,04 грн/долар до 42,39 грн/долар.

Завдяки значній фінансовій підтримці, отриманій у 2025 році, та експорту з України, НБУ вдалося збільшити свої валютні резерви до 57,3 мільярдів доларів США на кінець року. Облікова ставка протягом року двічі підвищувалась – з 13,5% до 14,5% (у січні 2025 року), з 14,5% до 15,5% у березні 2025 року, після чого утримувалась до кінця 2025 року.

У 2025 році НБУ продовжив валютну лібералізацію для підтримки бізнесу. Зокрема, з 10 травня 2025 року було запущено «стимулюючу» лібералізацію із фокусом на притік капіталу в економіку (зокрема через механізми лімітів, прив'язаних до залученого з-за кордону капіталу). Додатково, з 5 серпня 2025 року НБУ дозволив бізнесу репатріювати дивіденди за 2023 рік у межах загального ліміту, який становить 1 млн євро (в еквіваленті) на місяць.

Завдяки прийнятим заходам зі стабілізації економіки попит на автомобілі хоч і залишається нижчим ніж у довоєнний період, але показує зростання – 17% у 2025 році у порівнянні з 2024 роком для ринку нових пасажирських автомобілів (за даними статистики Асоціації автовиробників України «Укравтопром»).

У 2025 році енергетична система України знову зазнавала суттєвих ударів: із осені 2025 року російська федерація інтенсифікувала прицільні атаки по енергооб'єктах, внаслідок чого за кілька місяців було пошкоджено суттєву частину генеруючих потужностей. Попри ремонтні роботи, які дозволили відновити частину пошкодженого обсягу станом на грудень, дефіцит електроенергії та застосування графіків обмежень у пікові періоди зберігалися.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність: продовжуються продажі товарів, проводяться розрахунки з клієнтами та постачальниками. Остаточний підсумок війни та її наслідки передбачити надзвичайно складно, проте очевидно, що вони матимуть негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії. Тим не менш, попри значну невизначеність, операційне середовище в Україні продемонструвало високий рівень адаптивності та стійкості перед викликами, що постали.

Безперервність діяльності та забезпечення сталої операційної діяльності Компанії в осяжній перспективі

Військове вторгнення Російської Федерації в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території країни, тривало протягом усього 2025 року. Конфлікт, що триває, спричинив необхідність продовження воєнного стану та запровадження різних тимчасових обмежень. Протягом року Компанія залишалася зосередженою на забезпеченні фізичної безпеки своїх співробітників, прагнучи підтримувати стабільні операційні та фінансові показники в складних умовах воєнного часу.

Припущення про безперервність діяльності Компанії підтверджується планами та намірами Nissan Automotive Europe продовжувати постачання автомобілів на український ринок, що відображає її рішення зберегти присутність в Україні.

У 2025 році основні фінансові показники Компанії змінилися наступним чином:

- Чистий дохід від реалізації Компанії зріс з 2 601 872 тис. грн у 2024 році до 2 800 783 тис. грн у 2025 році;
- Чистий прибуток зменшився до 41 851 тис. грн у 2025 році порівняно з 101 375 тис. грн у 2024 році;
- Чистий притік грошових коштів від операційної діяльності склав 166 412 тис. грн у 2025 році порівняно з 30 512 тис. грн у 2024 році;

Компанія не мала активів, зруйнованих або втрачених внаслідок військових дій.

Протягом 2025 року Компанія продовжувала впроваджувати заходи, спрямовані на пом'якшення поточних викликів, пов'язаних з війною:

- Зберігання нереалізованої техніки на складах за межами України. Імпорт і поставки здійснюються за запитом від конкретних покупців, уникаючи тривалого зберігання на місцевих складах;
- Здійснювати детальний аналіз кредитоспроможності контрагентів, основними клієнтами компанії є великі дилерські центри

Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг рівня її ліквідності для виконання відповідних зобов'язань. Компанія має достатній рівень грошових коштів для фінансування короткострокових сплесків потреб у ліквідності. Крім того, Компанія продемонструвала здатність фінансувати свій оборотний капітал за рахунок збільшення кредиторської заборгованості перед материнською компанією. Протягом наступних дванадцяти місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності Компанія не має суттєвих виплат, окрім кредиторської заборгованості за імпортованими автомобілями, яка погашається відповідно до умов контракту.

Керівництво підготувало фінансові прогнози, включаючи прогнози руху грошових коштів, на дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, беручи до уваги найбільш вірогідний сценарій впливу війни на бізнес. Ці прогнози ґрунтуються на таких ключових припущеннях:

- Спираючись на зростання доходу, досягнуте у 2025 році, Компанія очікує, що цей позитивний імпульс збережеться, прогнозуючи подальше збільшення продажів в осяжному майбутньому, включаючи 2026 рік;
- Всі активи Компанії залишаються в безпеці і в хорошому стані;
- Персонал і дилерська мережа будуть доступні, масштаби мобілізації до Збройних Сил поки що залишаються некритичними для бізнесу.

Ці прогнози свідчать про те, що Компанія має достатні ресурси для продовження операційної діяльності у передбачуваному майбутньому.

Таким чином, керівництво Компанії вважає, що застосування принципу безперервності діяльності є доцільним для підготовки цієї фінансової звітності. Водночас, масштаби та вплив війни на суттєві припущення, покладені в основу планів менеджменту, а також майбутній фізичний стан активів Компанії наразі неможливо передбачити. Тому керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а отже, Компанія може виявитися нездатною реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання в ході звичайної господарської діяльності.

3. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився вказаною датою, складена відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ у редакції, затвердженій 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. Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 14 липня 2026 року.

Для презентації основних форм фінансової звітності (форми 1-4) Компанія використовує формат, передбачений чинним законодавством України.

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

В процесі застосування облікової політики Компанії, наведеної в Примітці 5, керівництво робить судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів і зобов'язань, які не можуть бути визначені з інших джерел. Оцінки та відповідні припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки, у майбутньому.

Оцінки і базові припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

Судження

В процесі застосування облікової політики керівництво зробило наступні судження, окрім тих, що включають оцінки, які мають найбільший вплив на фінансову звітність:

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитись місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Судові процеси

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невіршеними претензіями, які підлягають вирішенню через перемовини, посередництва, арбітраж або державне врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнитись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юрисконсультанти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні прибутки або збитки.

Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп рахунків у банках, що мають однаковий ризик дефолту. Сума очікуваних кредитних збитків для грошових коштів та їх еквівалентів є несуттєвою на 31 грудня 2025 та 2024 років. Розкриття сум статей грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості наведено у Примітках 11 та 10 відповідно.

Для торгової дебіторської заборгованості матриці розробляються на підставі історичного досвіду кредитних втрат з урахуванням прогностичних оцінок. Матриця коригується Компанією на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогностичну інформацію.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогностичної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогностична інформація (згідно звітів Moody's) можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

Запаси за чистою вартістю реалізації

Керівництво оцінює необхідність списання вартості автомобілів, які знаходяться у власному користуванні до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені такі автомобілі. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації. Розкриття сум статті запаси наведено у Примітці 9.

Бонуси та знижки дилерам

Основні оцінки включають дані поточного та минулих років щодо покупок дилерів та надання дилерам знижок за обсяг. Додаткова невизначеність стосується кінцевої кількості придбаних дилерами автомобілів та запасних частин до автомобілів. Розкриття сум статті поточні забезпечення наведено у Примітці 14.

Зміни цих оцінок можуть призвести до суттєвих змін у забезпеченнях, визнаних у звіті про фінансовий стан.

5. Суттєва інформація про облікову політику

Функціональна валюта, валюта подання та іноземна валюта

Фінансова звітність Компанії представлена у національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою Компанії і валютою подання.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом НБУ, встановленим на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії, включаються до звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід). Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

Основні засоби

Компанія обліковує основні засоби за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Первісна вартість основних засобів включає суми, що були сплачені постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які відшкодовуються Компанії), непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, суми ввізного мита, витрати на установлення і налагодження основних засобів, вартість підготовки будівельних площ тощо. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування відображаються в витратах звітного періоду.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів від 1-го до 7-ти років.

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.

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

ТОВ «Ніссан Мотор Україна»
Примітки до фінансової звітності за 2025 рік
(у тисячах українських гривень)

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).

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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 Компанії 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.

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 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.

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. 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.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку;
- 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 має лише фінансові активи, які відносяться до категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Облікова політика, щодо подальшої оцінки таких фінансових активів описана нижче. Компанія не має фінансових активів, які відносяться до інших категорій.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового 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).

Зменшення корисності фінансових активів

Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки. 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 інших механізмів підвищення кредитної якості фінансового інструменту, що є невід'ємною частиною умов договору.

ТОВ «Ніссан Мотор Україна»
Примітки до фінансової звітності за 2025 рік
(у тисячах українських гривень)

Станом на звітну дату Компанія має дві категорії фінансових активів, які оцінюються відповідно до моделі очікуваних кредитних збитків:

- грошові кошти та їх еквіваленти,
- дебіторська заборгованість за товари і послуги.

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, а замість цього на кожну звітну дату визнає очікуваний резерв під збитки у сумі, рівній ОКЗ за весь строк. Щодо рахунків у банках Компанія застосовує загальну модель обліку зменшення корисності на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання.

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.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість.

Подальша оцінка

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 (кредити і позики отримані).

Компанія має лише фінансові зобов'язання, які відносяться до категорії фінансових зобов'язань, які оцінюються за амортизованою вартістю. Облікова політика, щодо подальшої оцінки таких фінансових зобов'язань описана нижче. Компанія не має фінансових зобов'язань, які відносяться до інших категорій.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю

Після первісного визнання такі фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. 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 ставки відсотка. Амортизація за ефективною ставкою відсотку включається до складу фінансових витрат.

До цієї категорії, головним чином, відносяться торгова та інша кредиторська заборгованість.

Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість з фіксованим терміном погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операцію, дисконтів та премій.

Припинення визнання

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).

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.

Запаси

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Первісна вартість запасів, що придбані за плату, складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанією; транспортно-заготівельні витрати; інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, чи іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або втрачених) запасів списуються на витрати звітного періоду. Оцінка вибуття матеріалів і запасних частин здійснюється за методом ФІФО, а оцінка продажу товарів (автомобілів) – за методом ідентифікованої собівартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на рахунках у банках. Для цілей підготовки звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти не включають банківські овердрафти.

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 і 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 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 застосовно, ризики, характерні для конкретного забезпечення. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з плином часу визнається як витрати по фінансуванню.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, окрім випадків коли вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є ймовірним.

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 як орендар*

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди малоцінних активів. Компанія визнає зобов'язання по оренді щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

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

ТОВ «Ніссан Мотор Україна»
Примітки до фінансової звітності за 2025 рік
(у тисячах українських гривень)

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.

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, 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 ставку додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка. Після первісного визнання, сума зобов'язань з оренди збільшується на суму амортизації відсотка та зменшується на суму орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

Короткострокова оренда і оренда малоцінних активів

Компанія вирішила застосувати виключення для визнання оренди, які пропонує МСФЗ 16, а саме: оренда малоцінних активів та короткострокова оренда (тобто оренда на термін до 12 місяців). Компанія визначила критерій для малоцінних активів в сумі 20 тис. грн.

Відповідно, платежі за такими договорами оренди визнаються витратами у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

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 (автомобілі) або товари (запасні частини), надані клієнтам. Компанія прийшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки вона контролює готову продукцію та товари до моменту передачі їх клієнтам. Договори з клієнтами містять змінну частину винагороди у вигляді знижок та не містять можливості негрошової компенсації.

Компанія визначає, чи існують в договорі інші обіцянки, які представляють собою окремі зобов'язання до виконання (наприклад, гарантії, бонуси дилерам за обсяги придбаних автомобілів та запасних частин до автомобілів), 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).

Оцінка змінного відшкодування в разі повернення товарів і знижок за обсяг

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. Компанія застосувала метод найімовірнішої суми для оцінки змінного відшкодування очікуваних знижок за обсяг. 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. Компанія повторно аналізує оцінку очікуваних повернень і знижок за обсяг щоквартально і відповідним чином коригує зобов'язання щодо повернення коштів. Попередні оцінки очікуваних повернень товарів і знижок за обсяг чутливі до змін в обставинах, і минулий досвід Компанії щодо повернень і надання знижок може не бути показовим для фактичних повернень товарів покупцями і надання знижок в майбутньому.

ТОВ «Ніссан Мотор Україна»
Примітки до фінансової звітності за 2025 рік
(у тисячах українських гривень)

Гарантійні зобов'язання

Компанія виступає в ролі агента між виробником автомобілів та покупцями щодо гарантійних зобов'язань. Такі гарантії типу «гарантія-відповідність» враховуються Компанією як гарантійні оціночні зобов'язання. Стандартні гарантії на проведення ремонту по усуненню дефектів проданих товарів, які існували на момент продажу, надаються виробником автомобілів на користь Компанії. Відшкодування від виробника визнається як окремий актив, коли його отримання стає практично безсумнівним. Доходи та витрати, пов'язані з гарантійним обслуговуванням визнаються в складі звіту про фінансові результати на нетто основі.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (тобто щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Облік дебіторської заборгованості більш детально описаний в розділі *Фінансові активи*.

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. Контрактні зобов'язання визнаються у складі доходів, коли Компанія виконує відповідне зобов'язання за договором (тобто передає контроль над відповідними товарами або послугами покупцеві).

Фінансові доходи

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 зобов'язань/активів.

Процентні доходи

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

Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання по поточному податку на прибуток оцінюються у сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів чи до сплати податковим органам. Нарахування поточного податку на прибуток Компанії здійснюється відповідно до податкового законодавства України та базується на оподаткованому доході та податкових витратах, відображених Компанією у податкових деклараціях. Керівництво регулярно здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство є об'єктом різних тлумачень і при необхідності створює забезпечення.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, та податковими збитками, коли існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо використати такі тимчасові різниці, крім випадку:

- відстрочений податковий актив виникає в результаті первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу та не впливає під час здійснення ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну звітну дату та визнається тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна реалізувати відстрочений податковий актив. Невизнаний відстрочений податковий актив переоцінюється на кожну дату звітності та визнається в тій мірі, в якій з'являється ймовірність, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати такий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації (використанні) активу або погашенні зобов'язання. Такі очікування базуються на ставках податку і положеннях податкового законодавства, що вступили або практично вступили в дію до звітної дати.

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

ТОВ «Ніссан Мотор Україна»
Примітки до фінансової звітності за 2025 рік
(у тисячах українських гривень)

зобов'язань; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що нараховується до сплати/відшкодування одним податковим органом.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вираженням суми податку на додану вартість («ПДВ»), окрім випадків коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається у вартості придбання активу або як частина витрат звітного періоду.

Дебіторська та кредиторська заборгованості у звіті про фінансовий стан та суми у звіті про рух грошових коштів включають суму податку на додану вартість.

Події після дати балансу

Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів та розкриваються в примітках до фінансової звітності, якщо відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

Події після дати балансу розкриті в Примітці 27 до фінансової звітності.

6. Нові та переглянуті Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ

Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

Облікова політика Компанії, яка застосовувалася в 2025 році, відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду, за винятком нових або переглянутих стандартів та тлумачень, що набули чинності 1 січня 2025 р. Наступні нові тлумачення, зміни та поправки були застосовані Компанією вперше щодо періодів фінансової звітності, що почалися після 1 січня 2025 року:

- Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Відсутність конвертованості

Застосування цих тлумачень, змін та поправок не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Компанія не здійснювала дострокового застосування будь-яких інших стандартів, інтерпретацій або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Випущені нові та змінені стандарти та інтерпретації, які не вступили в силу чи не були застосовані до настання дати їхнього обов'язкового застосування

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності
«Контракти на постачання електроенергії з відновлюваних джерел» (Зміни до МСФЗ 9, МСФЗ 7)	1 січня 2026 р.
«Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів» (Зміни до МСФЗ 7, МСФЗ 9)	1 січня 2026 р.
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	1 січня 2027 р.
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації»	1 січня 2027 р.
«Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції» (Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29)	1 січня 2027 р.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» набуває чинності з 1 січня 2027 року з обов'язковим перерахунком порівняльних періодів. МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності». МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати Компанії. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий фінансовий результат Компанії, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності. Проте, Компанія продовжує оцінювати майбутній вплив МСФЗ 18 на фінансову звітність.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації»

«Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації» набуває чинності з 1 січня 2027 року та є добровільним стандартом. МСФЗ 19 може застосовувати Компанія, яка є дочірньою компанією, не є підзвітною громадськості та має кінцеве або проміжне материнське підприємство, яке складає консолідовану фінансову звітність для оприлюднення, що відповідає Стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ. Упровадження МСФЗ 19 дозволить

ТОВ «Ніссан Мотор Україна»
Примітки до фінансової звітності за 2025 рік
(у тисячах українських гривень)

складати скорочені розкриття у примітках до фінансової звітності, що у свою чергу, зменшить час, витрати та зусилля на їх підготовку. Компанія продовжує оцінювати майбутній вплив МСФЗ 19 на фінансову звітність та доцільність його застосування.

Крім застосування МСФЗ 18 та 19, Компанія очікує, що застосування вищезазначених змін не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність протягом періоду їхнього першого застосування.

7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (рядок 1010)

Інформація про рух основних засобів представлена таким чином:

	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість				
На 1 січня 2024	2 904	1 825	9 141	13 870
Надходження	246	—	1 047	1 293
Вибуття	—	—	(424)	(424)
На 31 грудня 2024	3 150	1 825	9 764	14 739
Надходження	363	—	—	363
Вибуття	—	—	—	—
На 31 грудня 2025	3 513	1 825	9 764	15 102
Накопичений знос				
На 1 січня 2024	(2 256)	(1 825)	(9 141)	(13 222)
Нарахування зносу	(336)	—	(1 047)	(1 383)
Вибуття	—	—	424	424
На 31 грудня 2024	(2 592)	(1 825)	(9 764)	(14 181)
Нарахування зносу	(713)	—	—	(713)
Вибуття	—	—	—	—
На 31 грудня 2025	(3 305)	(1 825)	(9 764)	(14 894)
Залишкова вартість				
На 1 січня 2024	648	—	—	648
На 31 грудня 2024	558	—	—	558
На 31 грудня 2025	208	—	—	208

Повністю амортизовані об'єкти

Станом на 31 грудня 2025 року, основні засоби з первісною вартістю у сумі 13 688 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (31 грудня 2024 р.: 13 372 тис. грн.).

8. Активи з права користування (рядок 1090)

До рядку 1090 включені активи з права користування. Балансова вартість активів в формі права користування, наявна у Компанії та її зміни протягом періодів були представлені наступним чином:

	Будівлі та споруди
	тис. грн.
На 1 січня 2024	—
Надходження	9 913
Нарахування зносу	(2 788)
На 31 грудня 2024	7 125
Надходження	—
Нарахування зносу	(3 717)
На 31 грудня 2025	3 408

9. Запаси (рядок 1100)

Запаси включали наступне:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
	тис. грн.	тис. грн.
Автомобілі для продажу (за собівартістю або чистою вартістю реалізації)	334 093	293 966
в т. ч. вживані автомобілі	37 272	40 754
Запасні частини	2 051	4
Інші матеріали (за собівартістю)	142	36
Всього	336 286	294 006

10. Торгова та інша дебіторська заборгованість, аванси видані (рядки 1125, 1130)

Торгова дебіторська заборгованість (рядок 1125) є безпроцентною та, як правило, погашається протягом 30 днів. Торгова дебіторська заборгованість є непростроченою. У зв'язку з використання банківських гарантій для покриття торгової дебіторської заборгованості, Компанія вважає несуттєвою суму очікуваних кредитних збитків для цілей даної фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130) включала наступне:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
	тис. грн.	тис. грн.
Аванс на митницю для подальшого розмитнення товарів	21 868	15 930
Аванси видані	3 486	3 045
Інші	906	398
Всього	26 260	19 373

11. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені коштами на поточних рахунках у банках і становили на 31 грудня 2025 року 317 255 тис. грн. (31 грудня 2024 р.: 153 416 тис. грн.).

12. Зареєстрований капітал (рядок 1400)

Станом на 31 грудня 2025 зареєстрований капітал складає 25 тис. грн внесків учасників (100% «Ніссан Аутомотів Європа С.А.С»). 25 вересня 2022 року - Частка Nissan Manufacturing RUS 1% передана Nissan Automotive Europe SAS. Ці зміни ще не зареєстровані в українському реєстрі.

13. Торгова та інша кредиторська заборгованість, аванси одержані (рядки 1615, 1620 та 1635)

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) включає:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
	тис. грн.	тис. грн.
Кредиторська заборгованість		
За товари	512 682	299 838
За послуги	28 837	22 174
Всього	541 519	322 012

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 120 днів. Станом на 31 грудня 2025 року та 2024 року кредиторська заборгованість Компанії була деномінована в гривнях та євро. Станом на 31 грудня 2025 року кредиторська заборгованість у іноземній валюті становила 500 288 тис. грн. (31 грудня 2024 р.: 296 935 тис. грн.).

ТОВ «Ніссан Мотор Україна»
Примітки до фінансової звітності за 2025 рік
(у тисячах українських гривень)

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620) включає:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість з податку прибуток	—	5 801
Заборгованість з податку на додану вартість	—	4 974
Інша поточна заборгованість	364	340
Всього	364	11 115

Аванси одержані (рядок 1635) станом на 31 грудня 2025 року включають аванси за продаж автомобілів та запчастин у сумі 11 220 тис. грн. (31 грудня 2024 р.: 7 840 тис. грн.).

14. Поточні забезпечення (рядок 1660)

Поточні забезпечення майбутніх виплат представлені таким чином:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Забезпечення під бонуси дилерам	20 189	13 141
Забезпечення на виплату працівникам	4 117	4 089
Забезпечення по програмі NREDI	1 458	1 907
Інші забезпечення	3 878	1 971
Всього	29 642	21 108

Виплати працівникам

Нарахування по виплатам працівникам включає суму резерву щодо невикористаних відпусток та суму бонусів персоналу, яка буде виплачена у наступному періоді за результатами попереднього.

Бонуси дилерам

Компанія нараховує бонуси дилерам за обсяги придбаних автомобілів та запасних частин до автомобілів. Нарахування бонусів дилерам представляють собою оцінку керівництва Компанії щодо бонусів, зароблених дилерами за обсяг придбаних автомобілів та запасних частин. Виплати бонусів дилерам, як правило, робляться в періоді, наступному за звітним.

15. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами, зокрема, є підприємства, що знаходяться під контролем або суттєвим впливом кінцевих власників Компанії, управлінський персонал Компанії та інші компанії та фізичні особи, що відповідають визначенню пов'язаних сторін за МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Компанія придбала у Nissan Automotive Europe SAS, яка є іншою пов'язаною стороною до Компанії, товари:

- автомобілі на загальну суму 2 160 515 тис. грн (2024 р.: 1 651 470 тис. грн.);
- запасні частини на загальну суму 125 708 тис. грн (2024 р.: 114 528 тис. грн.).

Компанія отримала від Nissan Automotive Europe SAS відшкодування за гарантійне обслуговування на загальну суму 44 900 тис. грн. (2024 р. 63 794 тис. грн.).

ТОВ «Ніссан Мотор Україна»
Примітки до фінансової звітності за 2025 рік
(у тисячах українських гривень)

Балансові залишки дебіторської та кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги з іншими пов'язаними сторонами на 31 грудня, становили:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5 721	6 058
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	500 288	298 882

Ключовий управлінський персонал

У 2025 р. витрати Компанії на винагороду провідному управлінському персоналу включали заробітну плату, премії, заохочувальні виплати та інші нарахування з оплати праці у загальній сумі 6 061 тис. грн. (2024 р.: 5 534 тис. грн.).

16. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2025	2024
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	(13 617)	(22 068)
Зміни відстроченого податку	667	712
Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності	(12 950)	(21 355)

Узгодження витрат з податку на прибуток і прибутку до оподаткування, помноженого на вказану ставку оподаткування, представлено таким чином:

	2025	2024
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Прибуток / (збиток) до оподаткування	54 801	122 730
За встановленою ставкою податку (18%)	(9 864)	(22 091)
Постійні різниці	(3 086)	736
Витрати з податку на прибуток	(12 950)	(21 355)

Внаслідок певних відмінностей в правилах податкового обліку і Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ виникають тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності та їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

Станом на 31 грудня 2025 року, 31 грудня 2024 року та 1 січня 2024 року відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	31 грудня 2025	Визнано у звіті про фінансові результати	31 грудня 2024	Визнано у звіті про фінансові результати	1 січня 2024
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги	—	—	—	(180)	180
Резерви	6 002	667	5 335	892	4 443
Відстрочені податкові активи	6 002	667	5 335	712	4 623

17. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)

Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) були представлені таким чином:

	2025	2024
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Дохід від реалізації товарів:</i>		
Автомобілів	2 548 797	2 375 293
<i>в т. ч. вживаних авто</i>	32 202	15 713
Запчастин	251 986	226 579
Всього доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 800 783	2 601 872

18. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг) включала:

	2025	2024
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Вартість:	2 238 024	2 062 065
- нових автомобілів	2 093 703	1 931 629
- запчастин	144 321	130 436
Мито	120 615	98 227
Транспортні послуги	87 843	88 151
Вартість вживаних авто	28 385	25 978
Страхові послуги	13 781	10 495
Акциз	8 963	8 625
Брокерські послуги та зберігання	6 156	5 370
Інше	14	1 181
Всього	2 503 781	2 300 092

19. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати включали:

	2025	2024
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата і пов'язані нарахування	12 706	14 928
Професійні послуги	9 264	9 964
Амортизація	4 430	4 172
Витрати на відрядження	1 647	1 384
Оренда	1 317	1 337
Інші адміністративні витрати	1 705	356
Всього	31 069	32 141

20. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут включали:

	2025	2024
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Маркетинг та реклама	64 906	53 814
Заробітна плата і пов'язані нарахування	41 635	34 105
Транспортні витрати	25 862	23 855
Підтримка дилерів	5 735	4 156
Інші збутові витрати	2 420	103
Всього	140 558	116 033

21. Інші операційні витрати (рядок 2180)

Інші операційні витрати включали:

	2025	2024
	тис. грн.	тис. грн.
Курсові різниці, чиста вартість	80 017	34 602
Інші операційні витрати	1 994	4 198
Всього	82 011	38 800

22. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи включали:

	2025	2024
	тис. грн.	тис. грн.
Відсотковий дохід на поточному рахунку	2 936	3 242
Інші операційні доходи	2 228	620
Всього	5 164	3 862

23. Інші фінансові доходи (рядок 2220)

Інші фінансові доходи становлять відсотковий дохід по депозитам у сумі 6 644 тис. грн. (2024 р.: 4 478 тис. грн.).

24. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Податкове та інше законодавство

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. Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною і Компанія дотрималась всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

У податковому законодавстві України передбачені деякі обмеження щодо трансфертного ціноутворення, а також деякі інші обмеження при проведенні подібних торгових операцій з пов'язаними сторонами. Історичні 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 трансфертного 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. Підтвердження та застосування суттєвих коригувань трансфертного ціноутворення відповідними податковими органами в судовому порядку може мати негативний вплив на звіт про сукупний дохід Компанії.

Водночас існує ризик того, що операції та правильність інтерпретацій, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів в майбутньому. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нараховувала й сплатила усі необхідні податки. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва. Станом на 31 грудня 2025 р. ризик нарахування додаткового податкового зобов'язання не перевищував 5% активів Компанії.

Судові справи

Станом на 31 грудня 2025 року потенційний можливий збиток компанії за позовами третіх осіб у інших судових та арбітражних процесах становив 1 079 тис. грн. (31 грудня 2024 р.: 1 079 тис. грн.).

На думку управлінського персоналу, позиція Компанії щодо зазначених судових розглядів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії, та ймовірність їх настання не є вірогідною, тому в цій фінансовій звітності не було

ТОВ «Ніссан Мотор Україна»
Примітки до фінансової звітності за 2025 рік
(у тисячах українських гривень)

створено забезпечень.

25. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії включають торгіву та іншу дебіторську та кредиторську заборгованість та грошові кошти. Управління фінансовими ризиками здійснює фінансова служба Компанії. Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є ризик ліквідності, валютний ризик та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків стисло викладені нижче.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче представлені дані щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2025 року у відповідності до договірних недисконтованих грошових потоків:

31 грудня 2025	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	277 369	264 150	—	541 519
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	364	—	—	364
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (рядок 1625)	189	—	—	189
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	1 139	—	—	1 139
Всього	279 061	264 150	—	543 211

У наступній таблиці наведені дані щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2024 року у відповідності до договірних недисконтованих грошових потоків:

31 грудня 2024	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	55 451	266 561	—	322 012
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	11 115	—	—	11 115
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (рядок 1625)	167	—	—	167
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	987	—	—	987
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (рядок 1645)	2	—	—	2
Всього	67 722	266 561	—	334 283

Валютний ризик

Компанія проводить свої операції переважно в наступних валютах: українська гривня, та євро. Обмінні курси євро по відношенню до гривні, що встановлені Національним Банком України, були наступними:

	Євро
На 31 грудня 2025 року	49.857
Середній курс за 2025 рік	47.085
На 31 грудня 2024 року	43.927
Середній курс за 2024 рік	43.459

ТОВ «Ніссан Мотор Україна»
Примітки до фінансової звітності за 2025 рік
(у тисячах українських гривень)

Валютний ризик, який потенційно може мати найбільший вплив на фінансовий результат Компанії, пов'язаний із наявністю кредиторської заборгованості та поточними і довгостроковим зобов'язаннями. Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний моніторинг динаміки валютних курсів на валютних ринках.

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості прибутку до оподаткування Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу (внаслідок змін у справедливій вартості монетарних активів та зобов'язань), при постійному значенні всіх інших змінних:

	Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу	Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування
		<i>тис. грн.</i>
2025		
Зміна курсу валют: гривня / євро	10%	(50 197)
Зміна курсу валют: гривня / євро	-10%	50 197
2024		
Зміна курсу валют: гривня / євро	10%	(28 598)
Зміна курсу валют: гривня / євро	-10%	28 598

Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Вся дебіторська заборгованість є поточною і не простроченою. Компанія вимагає від покупців банківські гарантії для забезпечення своїх фінансових активів. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів.

26. Управління капіталом

Завдання Компанії в управлінні капіталом полягає у забезпеченні здатності Компанії функціонувати на безперервній основі задля отримання прибутку, який використовується для фінансування операційних і стратегічних потреб Компанії та розподілу дивідендів акціонерам, а також забезпеченні оптимальної структури капіталу та зменшенні його вартості.

Керівництво контролює рівень капіталу на основі показника чистих активів (власного капіталу), який станом на 31 грудня 2025 року становив 328 578 тис. грн (2024: 286 727 тис. грн).

У 2025 та 2024 роках Компанія не оголошувала і не виплачувала дивіденди.

Протягом 2025-2024 рр. не відбувалося змін у цілях та процесах управління капіталом.

27. Події після звітної дати

Суттєвих подій після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності не встановлено.