

**Товариство з обмеженою відповідальністю**  
«Ніссан Мотор Україна»

Фінансова звітність згідно з  
Міжнародними Стандартами Фінансової Звітності

*За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року,  
зі звітом про управління та  
зі звітом незалежного аудитора*

## **Зміст**

*Звіт про упраeління*

*Звіт незалежного аудитора*

*Фінансова звітність:*

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року .....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік.....	3
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2021 рік .....	5
Звіт про власний капітал за 2021 рік.....	7

*Примітки до фінансової звітності:*

1. Інформація про Компанію .....	16
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні та припущення про безперервність діяльності 16	
3. Основа складання фінансової звітності .....	17
4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики.....	17
5. Основні положення облікової політики.....	19
6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності .....	27
7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (рядок 1010).....	27
8. Активи з права користування .....	28
9. Запаси (рядок 1100).....	29
10. Дебіторська заборгованість та договірні активи (рядок 1125).....	29
11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130) .....	29
12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165).....	29
13. Зареєстрований капітал (рядок 1400) .....	29
14. Торгова та інша кредиторська заборгованість, аванси одержані (рядки 1615, 1620 та 1635) .....	30
15. Поточні забезпечення (рядок 1660).....	30
16. Інші зобов'язання (рядки 1515 та 1610) .....	31
17. Операції з пов'язаними сторонами.....	32
18. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300) .....	32
19. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000) .....	33
20. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050) .....	33
21. Адміністративні витрати (рядок 2130) .....	34
22. Витрати на збут (рядок 2150).....	34
23. Інші операційні витрати (рядок 2180) .....	34
24. Інші операційні доходи (рядок 2120) .....	34
25. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання.....	34
26. Управління фінансовими ризиками .....	35
27. Події після звітної дати.....	37

## **Зміст**

*Звіт про упраeління*

*Звіт незалежного аудитора*

*Фінансова звітність:*

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року .....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік.....	3
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2021 рік .....	5
Звіт про власний капітал за 2021 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.....	10
5. Основні положення облікової політики.....	12
6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності .....	20
7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (рядок 1010).....	20
8. Активи з права користування .....	21
9. Запаси (рядок 1100).....	21
10. Дебіторська заборгованість та договірні активи (рядок 1125) .....	22
11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130) .....	22
12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165).....	22
13. Зареєстрований капітал (рядок 1400) .....	22
14. Торгова та інша кредиторська заборгованість, аванси одержані (рядки 1615, 1620 та 1635) .....	23
15. Поточні забезпечення (рядок 1660).....	23
16. Інші зобов'язання (рядки 1515 та 1610) .....	24
17. Операції з пов'язаними сторонами.....	25
18. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300) .....	25
19. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000).....	26
20. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050).....	26
21. Адміністративні витрати (рядок 2130) .....	27
22. Витрати на збут (рядок 2150).....	27
23. Інші операційні витрати (рядок 2180) .....	27
24. Інші операційні доходи (рядок 2120) .....	27
25. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання.....	27
26. Управління фінансовими ризиками .....	28
27. Події після звітної дати.....	30

### Звіт про управління

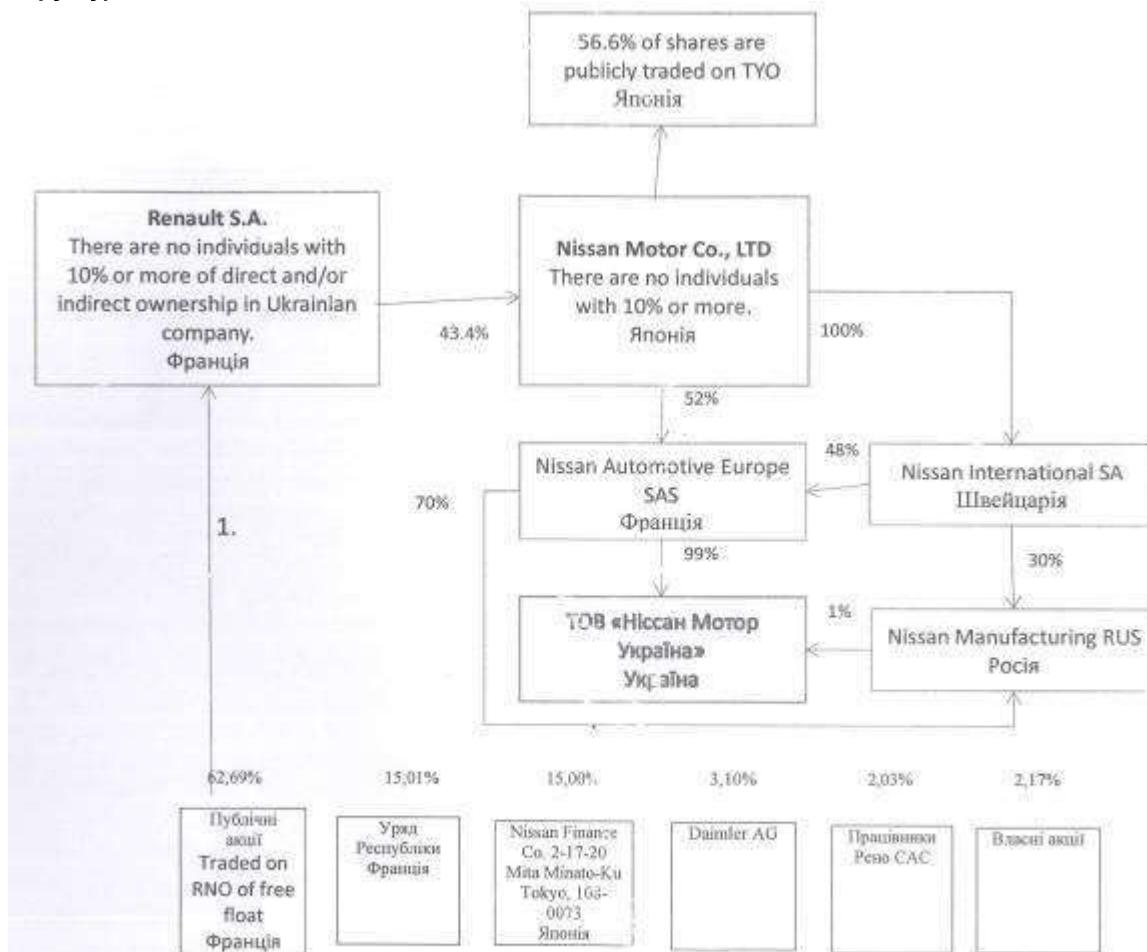
ТОВ «Ніссан Мотор Україна» (код ЄДРПОУ 33236598) за 2021 рік

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

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

ТОВ «Ніссан Мотор Україна» входить до групи компаній NISSAN (надалі – 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.

#### Структура власності Компанії:

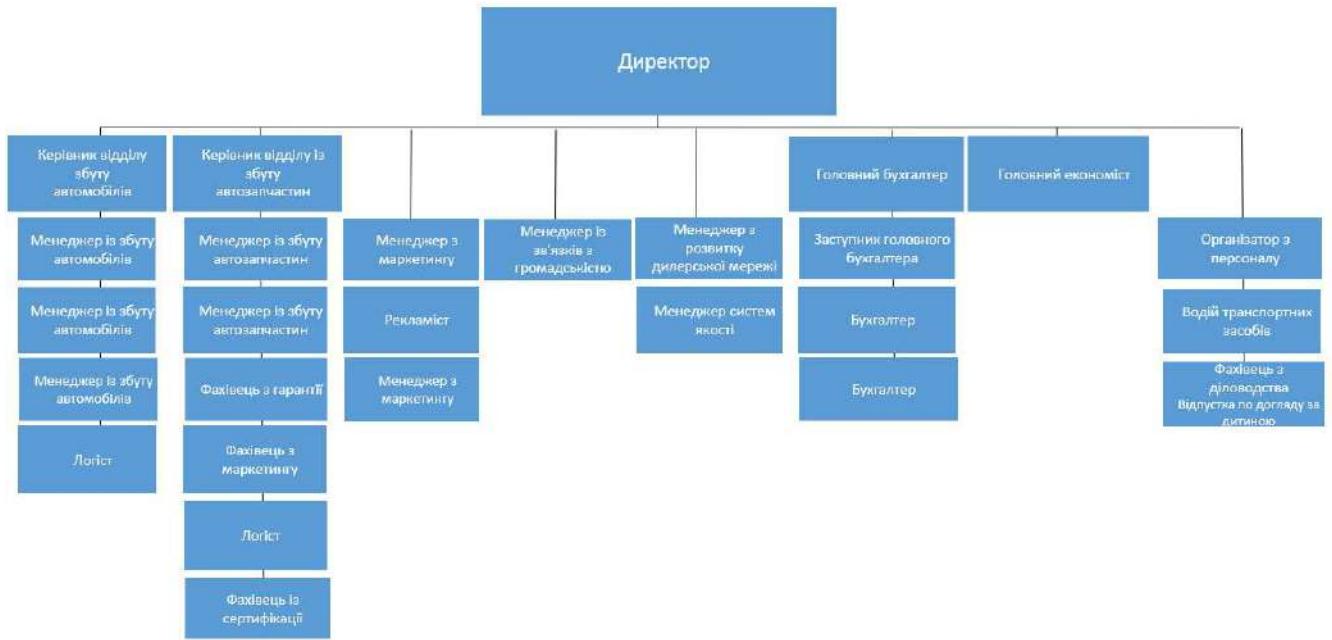


TYO – Токійська Фондова Біржа

RNO – Парижська Фондова Біржа

Продажі автомобілів здійснюються через дилерську мережу, яка складається з 40 дилерських центрів. Модельний ряд Nissan та Infiniti в Україні в даний момент складається з наступних моделей: Nissan Juke, Nissan Qashqai, Nissan X-Trail, Nissan Navara, Nissan Leaf, Infiniti Q50, Infiniti QX50, 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 (У 2021 році частка ринку зросла на 1%).

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 дистрибуторів 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;
  - Радикальне оновлення модельного ряду.

### Результати діяльності

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг) за 2021 рік збільшилась на 45% в порівнянні з минулим роком. Собівартість продукції в еквіваленті національної валюти збільшилась на 43%, валовий прибуток зріс на 60% до результату 2020 року.

В 2021 році в Україні було продано кінцевому покупцю 4,815 автомобілі Nissan (+37% у порівнянні з 2020 роком) та 123 автомобіля Infiniti (-36% у порівнянні з 2020 роком). Загальна доля ринку в 2021 році склала 4,78%, що на 0,51% вище ніж у 2020 році.

Чистий фінансовий результат у 2021 році у сумі 273 185 тис. грн прибутку показав суттєве зростання зі значення 9 548 тис. грн збитку у 2020 р. Причинами зростання стали доходи від курсових різниць за результатами 2021 року в порівнянні зі збитками за 2020 рік та збільшення маржинальності на 1.1%.

### **Ліквідність та зобов'язання**

Основним кредитором Компанії є NAE SAs – 94% 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 навколошньому природному середовищу несуть виробники групи компаній Nissan та материнська компанія Nissan Automotive Europe SAS. Електрифікація модельного ряду та інтеграція гібридних установок особливо важливі для скорочення викидів CO<sub>2</sub>.

### **Соціальні аспекти та кадрова політика**

Загальна кількість штатних працівників станом на 31 грудня 2021 року складає 26 осіб, з них жінок – 9. Загальна кількість персоналу, що працює за контрактами з аутсорсингу станом на 31 грудня 2021 – 6 осіб, в т.ч. 4 жінки.

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 політику щодо запобігання та протидії корупції, Кодекс етики, Антимонопольну політику. Документи є обов'язковими для ознайомлення та повсякденного використання всіма співробітниками Групи Nissan та зокрема ТОВ «Ніссан Мотор Україна».

### **Ризики**

#### *Rизик ліквідності*

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

#### *Rизик 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 формується на підставі ринкових умов та планових показників рентабельності. Враховуючи нестабільну економічну ситуацію в Україні, для компанії цей ризик є дуже суттєвим.

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

Ризик знецінення запасів пов'язаний з погіршенням якості та інших споживчих характеристик продукції, або технологічного старіння автомобілів, що впливає на зниження ціни товару.

Компанія виконує функцію зберігання автомобілів, тому несе ризик пошкодження товарів під час зберігання або втрати товарного вигляду, а також старіння моделей автомобілів.

#### *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 придобувають 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 NISA визначено в іноземній валюті (долар США та Євро), а контракти між НМУ та дилерами зафіковані у функціональній валюті Компанії – українській гривні. Відповідно, враховуючи нестабільну економічну ситуацію в Україні, Компанія несе суттєвий валютний ризик.

### **Підприємницький (комерційний) ризик**

Зазначений ризик пов'язаний із здійсненням стратегічного управління, включаючи цінову політику і стратегію реалізації товарів/робіт/послуг. Підприємницький ризик є одним з ключових, оскільки він безпосередньо впливає на фінансові результати діяльності компанії, на її взаємини з покупцями та іншими контрагентами.

Компанія несе певний ринковий ризик, пов'язаний зі зміною попиту та ціни на ринку України.

### **Ризик зниження рівня споживчого попиту**

Ризик зниження рівня споживчого попиту - це ризик того, що Компанія виявиться нездатною продати свої товари/роботи/послуги.

Компанія здійснює замовлення на виробництво узгодженої кількості автомобілів. При цьому між датою виробництва і поставкою товарів НМУ проходить близько 6 місяців.

Враховуючи це, а також той факт, що Компанія несе відповідальність за реалізацію товарів на території України, зазначений ризик є суттєвим для Компанії.

### **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. В середині 2020 року Nissan Motor Co., Ltd розробив новий середньостроковий план глобальної трансформації NISSAN NEXT. На українському ринку цей план буде концентруватись на:

- оновленні модельного ряду
- розвитку нових технологій автономного керування та онлайн сервісів
- електрифікації модельного ряду та інтеграції гіbridних 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.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Кузьмін Сергій

Виноградна Лариса



## Звіт незалежного аудитора

Учасникам 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 1–30, що складається з балансу на 31 грудня 2021 р., та звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 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 прийнятым Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### Суттєва невизначеність щодо принципу безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 та 27 до фінансової звітності, в якій вказується, що починаючи з 24 лютого 2022 року повномасштабне військове вторгнення в Україну, що триває, має негативний вплив на діяльність Компанії, при цьому наслідки подальшого розвитку подій або терміни їхнього завершення залишаються невизначеними. Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2 та 27, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії

продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

**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. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. 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 зазначених нижче питань, 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 доходів розкрито у Примітці 5 до фінансової звітності.

Ми розглянули облікову політику Компанії стосовно визнання доходу та знижок, включаючи критерій 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

## Ключове питання аудиту

### Як відповідне ключове питання було розділено під час нашого аудиту

#### Оцінка та класифікація забезпечень

Забезпечення є суттєвими для фінансової звітності. Крім цього, оцінка забезпечень вимагає суттєвого судження. Тому, це питання було одним із питань, що мають найбільше значення в нашому аудиті.

Інформація щодо облікової політики стосовно забезпечень наведена у Примітці 5 до фінансової звітності. Інформація про забезпечення наведена у Примітці 15 до фінансової звітності.

Ми оцінили облікову політику Компанії щодо нарахувань та оцінки гарантійних забезпечень та порівняли її з вимогами МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи».

Ми проаналізували процес розрахунку забезпечень, а також оцінки, які використовувала Компанія. На вибірковій основі ми зрівняли документи отримані після звітної дати з зробленими нарахуваннями.

Ми оцінили ключові припущення, що використовуються при розрахунку забезпечень та методології управління для його оцінки.

Ми проаналізували розкриття представлені у фінансовій звітності стосовно забезпечень.

#### Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2021 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2021 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.

## ***Відповіальність управлінського персоналу та Зборів учасників Компанії за фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповіальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до 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 відповіальність 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.

Збори учасників Компанії несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

## ***Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Нашиими 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 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 подій, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Зборам учасників 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 Зборам учасників 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 відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Зборам учасників 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 аudit фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

#### **Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень**

22 червня 2018 року нас було вперше призначено Загальними зборами учасників в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить чотири роки.

**Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Загальних зборів учасників Компанії.**

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Загальних зборів учасників Компанії, який ми випустили 7 липня 2022 року відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.



Building a better  
working world

### Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, в тому числі ті, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами Компанії не надавались.

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

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

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

м. Київ, Україна  
8 липня 2022 р.

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів  
та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України.  
Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

Підприємство: ТОВ «Ніссан Мотор Україна»	Дата (рік, місяць, число)	2021   12   31
Територія: Київ, Україна	за ЄДРПОУ	33236598
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8036100000
Вид економічної діяльності: Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників: 27	за КВЕД	45.11

Адреса: вулиця Жилянська, буд. 75-А, м. Київ, 01032  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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 2021 року**

Актив	Код Рядка	Примітка	Форма № 1	Код за ДКУД	1801001
			31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року	5
1	2	3	4		
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000			-	-
первинна вартість	1001			-	-
накопичена амортизація	1002			-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005			-	-
Основні засоби	1010	7	2 088	1 353	
первинна вартість	1011		19 532	17 643	
знос	1012		(17 444)	(16 290)	
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		802	-	
Відстрочені податкові активи	1045	18	30 130	3 278	
Інші необоротні активи	1090	8	7 479	3 399	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>40 499</b>	<b>8 030</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	1100	9	387 317	167 433	
виробничі запаси	1101	9	266	243	
незавершене виробництво	1102		-	-	
товари	1104	9	387 051	167 190	
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	10	174 022	139 994	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	11	7 282	28 200	
з бюджетом	1135		19 629	55	
у тому числі з податку на прибуток	1136		5 363	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		-	-	
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	120 932	125 343	
рахунки в банках	1167		120 932	125 343	
Витрати майбутніх періодів	1170		3 758	2 611	
Інші оборотні активи	1190		-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>712 940</b>	<b>463 636</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		-	-	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>753 439</b>	<b>471 666</b>	

Пасив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	1400	13	25	25
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(222 883)	50 302
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>(222 858)</b>	<b>50 327</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16	3 825	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>3 825</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	16	4 120	3 825
товари, роботи, послуги	1615	14	932 660	338 829
розрахунками з бюджетом	1620	14	865	31 522
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	19 011
розрахунками зі страхування	1625		-	104
розрахунками з оплати праці	1630		237	395
за одержаними авансами	1635	14	16 541	27 811
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		36	37
Поточні забезпечення	1660	15	18 013	18 816
Інші поточні зобов'язання	1690		-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>972 472</b>	<b>421 339</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами викуптя</b>				
	1700		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>753 439</b>	<b>471 666</b>

Керівник



Головний бухгалтер

С.В. Кузьмін

Л.В. Виноградна

**Звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)  
за 2021 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	3 289 882	2 264 069
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(2 892 837)	(2 016 040)
<b>Валовий:</b>				
<b>прибуток</b>	<b>2090</b>		<b>397 045</b>	<b>248 029</b>
<b>збиток</b>	<b>2095</b>		-	-
Інші операційні доходи	2120	24	61 254	6 602
Адміністративні витрати	2130	21	(20 956)	(20 613)
Витрати на збут	2150	22	(100 730)	(82 734)
Інші операційні витрати	2180	23	(3 796)	(163 010)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
<b>прибуток</b>	<b>2190</b>		<b>332 817</b>	-
<b>збиток</b>	<b>2195</b>		-	<b>(11 726)</b>
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250		(407)	(680)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
<b>прибуток</b>	<b>2290</b>		<b>332 410</b>	-
<b>збиток</b>	<b>2295</b>		-	<b>(12 406)</b>
Дохід / (витрати) з податку на прибуток	2300	18	(59 225)	2 858
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
<b>прибуток</b>	<b>2350</b>		<b>273 185</b>	-
<b>збиток</b>	<b>2355</b>		-	<b>(9 548)</b>

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	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		-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>273 185</b>	<b>(9 548)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні витрати	2500		859	3 462
Витрати на оплату праці	2505		21 331	17 043
Відрахування на соціальні заходи	2510		3 869	2 909
Амортизація	2515		5 278	5 771
Інші операційні витрати	2520		94 145	237 172
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>125 482</b>	<b>266 357</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	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		-	-

Керівник

С.В. Кузьмін

Головний бухгалтер

Л.В. Виноградна



**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)**  
**за 2021 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500		332 410	(12 406)
<b>Коригування на:</b>				
амортизацію необоротних активів	3505		5 278	5 771
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	15	803	(11 282)
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515		3 569	4 099
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520		(3 713)	(2 954)
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523		-	-
Фінансові витрати	3540		(407)	(680)
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550		254 518	100 560
Зменшення (збільшення) запасів	3551		219 884	79 512
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцією, товари, роботи, послуги	3553		34 831	35 098
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554		(1 344)	(12 834)
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556		1 147	(1 216)
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557		-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560		(570 651)	(34 620)
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561		(593 831)	(32 189)
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562		11 751	(1 566)
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564		158	13
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567		11 271	(878)
<b>Грошові кошти від операційної діяльності</b>	<b>3570</b>		<b>21 807</b>	<b>48 488</b>
Сплачений податок на прибуток	3580		(13 362)	-
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>8 445</b>	<b>48 488</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
<b>Надходження від реалізації:</b>				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
<b>Надходження від отриманих:</b>				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
<b>Інші надходження</b>	<b>3250</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Витрачання на придбання:</b>				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(465)	-
Виплати за деривативами	3270		-	-
Інші платежі	3290		-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>(465)</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
<b>Надходження від:</b>				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	-
<b>Інші надходження</b>	<b>3340</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Витрачання на:</b>				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		-	-
Інші платежі	3390		-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		-	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>7 980</b>	<b>48 488</b>
Залишок коштів на початок року	3405	12	120 932	76 543
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(3 569)	(4 099)
Залишок коштів на кінець року	3415	12	125 343	120 932

Керівник

С.В. Кузьмін

Головний бухгалтер

Л.В. Виноградна



Звіт про власний капітал  
за 2021 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>25</b>	-	-	-	(222 883)	-	-	(222 858)
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>25</b>	-	-	-	(222 883)	-	-	(222 858)
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>273 185</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>273 185</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>273 185</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>273 185</b>
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>4300</b>	<b>25</b>	-	-	-	<b>50 302</b>	-	-	<b>50 327</b>

Керівник

С.В. Кузьмін

Головний бухгалтер

Л.В. Виноградна



Звіт про власний капітал  
за 2020 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>25</b>	-	-	-	(213 335)	-	-	(213 310)
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>25</b>	-	-	-	(213 335)	-	-	(213 310)
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	<b>-</b>	-	-	-	(9 548)	-	-	(9 548)
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	<b>-</b>	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	-	-	-	(9 548)	-	-	(9 548)
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>4300</b>	<b>25</b>	-	-	-	(222 883)	-	-	(222 858)

Керівник



С.В. Кузьмін

Головний бухгалтер

Л.В. Виноградна

**ТОВ «Ніссан Мотор Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2021 рік**  
(у тисячах українських гривень)

## **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 рекламию продукції, визначає маркетингову політику і забезпечує технічну підтримку післяпродажного обслуговування.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 рр. учасниками та власниками Компанії виступають Nissan Automotive Europe SAS (99% частки Статутного капіталу) та Nissan Manufacturing RUS (1% частки Статутного капіталу).

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

Станом на 31 грудня 2021 р. в Компанії працювали 26 співробітників (2020 р.: 26 співробітників).

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

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Протягом 2021 року економіка України та світу функціонувала в умовах пандемії, яка розпочалася на початку 2020 року внаслідок спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та негативно вплинула на економічні умови. Поширення вакцинації проти COVID-19 та поступове скорочення карантинних обмежень у 2021 році сприяли пожвавленню економічної діяльності підприємств після спаду у 2020 році попри появу нових штамів коронавіруса.

На початку 2022 року геополітична напруженість навколо потенційної військової агресії з боку Російської Федерації призвели до чергової девальвації гривні та погіршення економічних прогнозів щодо відновлення економіки України. 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабну війну проти України. Відповідно до Указу Президента України було введено воєнний стан на всій території України. Військова агресія з боку Росії має негативний вплив на соціально-економічні умови та можливості проведення господарської діяльності, як описано у Примітці 27.

Подальший соціально-економічний розвиток залежить від термінів закінчення війни Російської Федерації проти України та темпів післявоєнного відновлення країни. Військова агресія має негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво Компанії стежить за розвитком поточного ситуації у зв'язку з військовою агресією і вживає заходів для мінімізації негативних наслідків, наскільки це можливо.

### **Безперервність діяльності та забезпечення сталої операційної діяльності Компанії в осяжній перспективі**

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала військове вторгнення в Україну, наслідком якого стала повномасштабна війна по всій території України. В країні було введено воєнний стан та запроваджено низку тимчасових обмежень, описаних у Примітці 27. З самого початку війни Компанія зосередила зусилля на фізичній безпеці працівників, а також підтриманні стабільного операційного та фінансового функціонування.

Починаючи з 25 березня 2022 року продукцію Компанії було включено в список критичного імпорту, що дозволило компанії здійснювати оплату за таку продукцію закордон та здійснювати валютні операції для цих цілей.

В результаті війни, Компанія зіткнулася з низкою труднощів і проблем у своїй діяльності, які описані в Примітці 27 «Події після звітної дати». Нараїз вплив війни на Компанію є наступним:

- складські приміщення та активи Компанії не зазнали фізичних пошкоджень та не знаходяться на тимчасово окупованих територіях;
- ескалація ситуації на сході та півдні України вплинула на певні проблеми в ланцюгах продаж;
- призупинення на період лютий-червень місяць 2022 року імпорту нових автомобілів;
- виникає ризик кредитоспроможності деяких дебіторів;
- зростання цін на енергоносії;
- існує ризик, пов'язаний з непередбачуваним курсом національної валюти.

Компанія виконала ряд заходів для зменшення негативного ефекту факторів описаних вище, а саме:

- частина автомобілів та запасних частин була завчасно перевезена з зони можливого нападу перед початком повномасштабного конфлікту, частина була вивезена в західні регіони України вже під час воєнних дій;
- кредиторська заборгованість за товари перед пов'язаною стороною була суттєво скорочена з метою управління валютними ризиками;
- проводиться детальний аналіз кредитоспроможності контрагентів, основними покупцями є великі дилерські центри, які вчасно погашають свої зобов'язання;
- було суттєво скорочено бюджети на рекламу;
- застосування податкових та інших регуляторних стимулів, встановлених під час дії воєнного стану, зокрема щодо митних платежів, як описано в Примітці 27;
- з початку війни Компанія здійснила додаткові матеріальні виплати своїм працівникам.

**ТОВ «Ніссан Мотор Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2021 рік**  
(у тисячах українських гривень)

Менеджмент компанії здійснює постійний моніторинг рівня ліквідності задля дотримання відповідних зобов'язань. Впродовж наступних дванадцяти місяців у Компанії немає значних виплат, а кредиторська заборгованість погашається відповідно до договірних термінів. В компанії наявний достатній баланс грошових коштів для погашення поточної кредиторської заборгованості.

Також було прийнято ряд постанов та рішень державними регуляторами, які знижують кредитні ризики для Компанії, зокрема Торгово-промислова палата України («ТПП») засвідчила форс-мажорні обставини - військову агресію Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану із 24 лютого 2022 року та підтвердила, що зазначені обставини до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності по договору.

Сегмент продаж нових легкових автомобілів значно постраждав від впливу військових дій, але протягом травня-червня 2022 року спостерігалась тенденція до відновлення попиту на даний сегмент в порівнянні з березнем-квітнем 2022 року.

Керівництво підготувало оновлені фінансові прогнози, включаючи прогнози грошових потоків, на дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, враховуючи найбільш імовірні та можливі негативні сценарії поточного впливу війни на бізнес. Ці прогнози базувалися на таких ключових припущеннях:

- Компанія очікує поступове відновлення обсягів продажу починаючи з осені 2022 року;
- подальший вплив війни та військового вторгнення в Україну суттєво знизить рівень продаж від довоєнного плану;
- усі активи Компанії залишаться неушкоджені та у справному технічному стані;
- достатня кількість персоналу та дилерська мережа залишиться доступними;
- продукція Компанії залишиться в списку критичного імпорту та відповідно буде змога здійснювати платежі закордон.

Ці прогнози вказують на те, що, враховуючи можливі негативні наслідки, Компанія все ж матиме достатні ресурси для продовження операційного існування в найближчому майбутньому.

В Компанії не було знищено чи втрачено активи внаслідок військових дій. Враховуючи непередбачуваність ракетних та інших військових ударів до повного припинення війни, у найближчому майбутньому може існувати невизначеність щодо фізичного стану та існування активів Компанії.

Таким чином, менеджмент компанії вважає, що застосування принципу безперервності діяльності є доцільним для складання цієї фінансової звітності. Водночас, масштаби та вплив війни на значні припущення, що лежать в основі планів менеджменту, та майбутній фізичний стан активів Компанії наразі є непередбачуваними. Одночасно з цим терміни завершення вторгнення та його впливу залишаються невизначеними. Тому менеджмент Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і здатність реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

### **3. Основа складання фінансової звітності**

Фінансова звітність Компанії на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився вказаною датою, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затверджений 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 8 липня 2022 року.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності та описані у Примітці 5, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 31 грудня 2021 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 привести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки, у майбутньому.

**ТОВ «Ніссан Мотор Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2021 рік**  
(у тисячах українських гривень)

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:

#### *Rизик 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 тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є неподінокими, 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 невирішеними 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 відрізнятись 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 юристконсульти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні прибутки або збитки.

#### *Зменшення корисності основних засобів*

На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал не виявив ознак зменшення корисності основних засобів та, відповідно, не проводив тест на оцінку зменшення корисності станом на 31 грудня 2021 та 2020 років.

#### **Оцінки та припущення**

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть привести 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 депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп рахунків у банках, що мають одинаковий ризик дефолту. Сума очікуваних кредитних збитків для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів є несуттєвою на 31 грудня 2021 та 2020 років.

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

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

#### *Запаси за чистою вартістю реалізації*

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначенні запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації.

#### *Строки корисного використання основних засобів та активів з права користування*

Амортизація основних засобів та активів з права користування нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва. При визначенні строків корисного використання активів керівництво враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне занепадання, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може привести до коригування майбутніх норм амортизації.

Строки корисного використання основних засобів та активів з права користування переглядаються щороку. У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу Компанії.

## **ТОВ «Ніссан Мотор Україна»**

### **Примітки до фінансової звітності за 2021 рік**

(у тисячах українських гривень)

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

Сума ПДВ до відшкодування переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання відшкодування ПДВ. Керівництво Компанії вважає, що сума заборгованості Держави буде або погашена грошовими коштами, або зарахована в рахунок зобов'язань з ПДВ, пов'язаного з продажами на внутрішніх ринках.

#### **Відстрочені податкові активи**

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними збитками за даними податкового обліку в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподатковуваного прибутку, що дозволить використати накопичені збитки за даними податкового обліку. Суттєві управлінські оцінки та припущення необхідні для визначення суми відстроченого податкового активу, котрий може бути визнаний, виходячи із вірогідного часу та розміру майбутнього оподатковуваного прибутку, з урахуванням діючої стратегії податкового планування.

#### **Оренда - оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів**

Якщо неможливо визначити ставку відсотка, закладену в договірі оренди, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів для оцінки зобов'язань по оренді. Ставка залучення додаткових позикових коштів - це ставка відсотка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний термін позикові кошти, які необхідні для отримання активу з вартістю, аналогічною вартості активу в формі права користування в аналогічних економічних умовах. Таким чином, ставка залучення додаткових позикових коштів відображає відсоток, який Компанія «повинна була б заплатити», і його визначення вимагає використання розрахункових оцінок, якщо ставки відсотка відсутні або якщо ставки необхідно коригувати для відображення умов оренди. Компанія визначає ставку залучення додаткових позикових коштів з використанням спостережуваних вихідних даних (таких як ринкові ставки відсотка), при їх наявності, і використовує певні розрахункові оцінки, специфічні для організації (наприклад, індивідуальний кредитний рейтинг).

#### **Бонуси 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.

#### **Гарантійні забезпечення**

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

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

## **5. Основні положення облікової політики**

### **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 Національного банку України (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 функціональній валюті 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 12-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 відшкодованої 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 відшкодовану вартість, актив вважається таким, корисність якого зменшилась, і списується до відшкодованої вартості. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтується за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу.

Розрахунок зменшення корисності Компанії ґрунтуються 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 зменшилася.

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 сторнується тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна у припущеннях, які використовувалися для визначення відшкодованої вартості активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. Сторнування обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує суми його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансової вартості, за вирахуванням амортизації, за якою цей актив визнавався 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, які є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості. Така оцінка називається тестом «грошових потоків» (SPPI-тестом) та здійснюється на рівні кожного інструменту. Фінансові активи, грошові потоки по яким не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки незалежно від бізнес-моделі.

Бізнес-модель Компанії з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

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.

**ТОВ «Ніссан Мотор Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2021 рік**  
(у тисячах українських гривень)

**Подальша оцінка**

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

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

**Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (borgovі інструменти)**

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).

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

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які включають інструменти власного капіталу інших суб'єктів господарювання, визнаються у звітності за справедливою вартістю, а чисті зміни справедливої вартості визнаються у звіті про сукупний дохід.

**Припинення визнання**

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

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

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

**Зменшення корисності фінансових активів**

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

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

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

**ТОВ «Ніссан Мотор Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2021 рік**  
(у тисячах українських гривень)

Відносно боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Компанія застосовує спрощення про низький кредитний ризик. На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є борговий інструмент інструментом з низьким кредитним ризиком, використовуючи всю обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка є доступною без надмірних витрат або зусиль. При проведенні такої оцінки Компанія переглядає внутрішній кредитний рейтинг боргового інструменту.

В певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що маломовірно, що Компанія отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму залишкових виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Групи 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).

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

Категорія «фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не визначені за розсуд Компанії, як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ (IFRS) 9. Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в прибутках та збитках. Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться в цю категорію на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ (IFRS) 9. Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих за її розсуд як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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

Дана категорія є найбільш значущою для Компанії. 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 ефективної ставки відсотка. Амортизація за ефективною ставкою відсотку включається до складу фінансових витрат.

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

Після первісного визнання торгові 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

**ТОВ «Ніссан Мотор Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2021 рік**  
(у тисячах українських гривень)

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 Компанії; 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.

**Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги**

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю, тобто за вирахуванням очікуваних кредитних збитків. Величина резерву очікуваних кредитних збитків розраховується на основі аналізу платоспроможності окремих дебіторів у разі виявлення сумнівної заборгованості за методом класифікації дебіторської заборгованості, без застосування коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників.

Нарахування суми резерву очікуваних кредитних збитків за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

**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.

**Зареєстрований капітал**

Зареєстрований капітал Компанії складається із грошових внесків, отриманих від учасників.

**Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги**

Поточна кредиторська заборгованість відображається в балансі за сумою погашення, визначеною як недисконтована сума грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язання в процесі звичайної діяльності підприємства.

**Забезпечення**

Забезпечення визнаються, якщо: Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулого 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 дисконтується за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного забезпечення. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з плинном часу визнається як витрати по фінансуванню.

**Умовні зобов'язання**

**ТОВ «Ніссан Мотор Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2021 рік**  
(у тисячах українських гривень)

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

**Перерахунок іноземної валюти**

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції. Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції, прибутки та збитки від курсових різниць включаються до звіту про фінансові результати. Немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції.

**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 орендною 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 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 очікуваній строк корисного використання активів.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендованій 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**

**ТОВ «Ніссан Мотор Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2021 рік**  
(у тисячах українських гривень)

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 20 000 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.

**Компанія як орендодавець**

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

**Дохід від договорів з клієнтами**

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцянний 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 наймовірнішої 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.

**Гарантійні зобов'язання**

Компанія зазвичай надає стандартні гарантії на проведення ремонту по усуненню дефектів проданих товарів, які існували на момент продажу. Такі гарантії типу «гарантія-відповідність» враховуються як гарантійні оціночні зобов'язання.

**Реалізація продукції**

Доходи від реалізації продукції визнаються, коли контроль над активом, передається покупцеві, зазвичай після відвантаження продукції або доставки покупцеві, залежно від умов договорів. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торгівельної знижки чи знижок з обсягу, що надаються Компанією.

**Договірний актив**

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

**Дебіторська заборгованість**

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

**Договірне зобов'язання**

**ТОВ «Ніссан Мотор Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2021 рік**  
(у тисячах українських гривень)

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 фінансовий стан (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 оподатковуваному доході та податкових витратах, відображені Компанією у податкових деклараціях. Керівництво регулярно здійснює оцінку позицій, відображені 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 зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, крім наступних випадків:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і
- відстрочене податкове зобов'язання пов'язане з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані компанії і з частиною участі в спільних підприємствах, по яких Компанія має здатність контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та при цьому є ймовірним, що тимчасова різниця не буде сторнуватися найближчим часом.

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

- 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); і
- відстрочений податковий актив, пов'язаний з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані компанії і з частиною участі в спільних підприємствах, визнається лише у тій мірі, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть сторновані найближчим часом та буде наявний оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

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 закріплена право заліку поточних податкових активів в рахунок поточних податкових зобов'язань; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що нараховується до сплати/відшкодування одним податковим органом.

**ТОВ «Ніссан Мотор Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2021 рік**  
(у тисячах українських гривень)

**Податок на додану вартість**

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням 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. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності**

Нижче наведені стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти та тлумачення, якщо вони застосовні, з дати набрання ними чинності.

<b>Стандарти та тлумачення</b>	<b>Дата набрання чинності</b>
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокові чи довгострокові»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 – «Посилання на концептуальні основи»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 16 – «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	1 січня 2022 року
Поправка до МСФЗ 16 – «Знижки на оренду, пов'язані з Covid-19 – після 30 червня 2021 року»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 37 – «Обтяжливі договори – затрати на виконання договору»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 – «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – дочірня компанія, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – комісійна винагорода при проведенні «теста 10%» у випадку закінчення визнання фінансового зобов'язання	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 41 «Сільське господарство» – оподаткування при оцінці справедливої вартості	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФО (IAS) 1 та практичне застосування МСФЗ (2) – «Розкриття облікової політики»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФО (IAS) 12 – «Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями. Що виникають у результаті однією операції»	1 січня 2023 року

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

Інформація про рух основних засобів представлена таким чином:

	<b>Машини та обладнання</b>	<b>Інструменти, прилади, інвентар (меблі)</b>	<b>Інші основні засоби</b>	<b>Всього</b>
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<b>Первісна вартість</b>				
На 1 січня 2020	1 848	1 504	16 653	20 005
Вибуття	(26)	-	(447)	(473)
<b>На 31 грудня 2020</b>	<b>1 822</b>	<b>1 504</b>	<b>16 206</b>	<b>19 532</b>
<b>Первісна вартість</b>				
На 31 грудня 2020	1 822	1 504	16 206	19 532
Надходження	-	581	-	581
Вибуття	(27)	(6)	(2 437)	(2 470)
<b>Перекласифікація</b>	<b>281</b>	<b>(153)</b>	<b>(128)</b>	<b>-</b>
<b>На 31 грудня 2021</b>	<b>2 076</b>	<b>1 926</b>	<b>13 641</b>	<b>17 643</b>

**ТОВ «Ніссан Мотор Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2021 рік**  
(у тисячах українських гривень)

<b>Накопичений знос та знецінення</b>				
<b>На 1 січня 2020</b>	<b>(1 230)</b>	<b>(1 304)</b>	<b>(13 769)</b>	<b>(16 303)</b>
Нарахування зносу	(301)	(97)	(1 216)	(1 614)
Вибуття	26	-	447	473
<b>На 31 грудня 2020</b>	<b>(1 505)</b>	<b>(1 401)</b>	<b>(14 538)</b>	<b>(17 444)</b>
<b>Накопичений знос та знецінення</b>				
<b>На 31 грудня 2020</b>	<b>(1 505)</b>	<b>(1 401)</b>	<b>(14 538)</b>	<b>(17 444)</b>
Нарахування зносу	(247)	(331)	(620)	(1 198)
Вибуття	27	6	2 319	2 352
Перекласифікація	(248)	248	-	-
<b>На 31 грудня 2021</b>	<b>(1 973)</b>	<b>(1 478)</b>	<b>(12 839)</b>	<b>(16 290)</b>
<b>Залишкова вартість</b>				
<b>На 1 січня 2020</b>	<b>618</b>	<b>200</b>	<b>2 884</b>	<b>3 702</b>
<b>На 31 грудня 2020</b>	<b>317</b>	<b>103</b>	<b>1 668</b>	<b>2 088</b>
<b>На 31 грудня 2021</b>	<b>103</b>	<b>448</b>	<b>802</b>	<b>1 353</b>

*Повністю амортизовані об'єкти*

Станом на 31 грудня 2021 року, основні засоби з первісною вартістю у сумі 12 916 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (31 грудня 2020 р.: 11 634 тис. грн.).

**8. Активи з права користування**

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

	<b>Будівлі та споруди</b>
	тис. грн.
<b>Первісна вартість</b>	
<b>На 1 січня 2020</b>	<b>12 220</b>
Надходження	-
Вибуття	-
<b>На 31 грудня 2020</b>	<b>12 220</b>
<b>Первісна вартість</b>	
<b>На 31 грудня 2020</b>	<b>12 220</b>
Надходження	-
Вибуття	-
Рекласифікація	(235)
<b>На 31 грудня 2021</b>	<b>11 985</b>
<b>Накопичений знос та знецінення</b>	
<b>На 1 січня 2020</b>	<b>(349)</b>
Нарахування зносу	(4 392)
<b>На 31 грудня 2020</b>	<b>(4 741)</b>
<b>Накопичений знос та знецінення</b>	
<b>На 31 грудня 2020</b>	<b>(4 741)</b>
Нарахування зносу	(4 080)
Рекласифікація	235
<b>На 31 грудня 2021</b>	<b>(8 586)</b>
<b>Залишкова вартість</b>	
<b>На 1 січня 2020</b>	<b>11 871</b>
<b>На 31 грудня 2020</b>	<b>7 479</b>
<b>На 31 грудня 2021</b>	<b>3 399</b>

**ТОВ «Ніссан Мотор Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2021 рік**  
**(у тисячах українських гривень)**

**9. Запаси (рядок 1100)**

Запаси включали наступне:

	<b>31 грудня 2021</b>	<b>31 грудня 2020</b>
	тис. грн.	тис. грн.
Товари для продажу (за собівартістю або чистою вартістю реалізації) в т. ч. <i>вживані автомобілі</i>	167 190	387 051
Сировина та матеріали (за собівартістю)	20 867	15 079
<b>Всього</b>	<b>243</b>	266
	<b>167 433</b>	<b>387 317</b>

Збиток від знецінення запасів, визнаний у статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)», протягом 2021 року становив 1 089 тис. грн. (2020 р.: 1 504 тис. грн.).

**10. Дебіторська заборгованість та договірні активи (рядок 1125)**

Дебіторська заборгованість включала наступне:

	<b>31 грудня 2021</b>	<b>31 грудня 2020</b>
	тис. грн.	тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість	141 306	175 334
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(1 312)	(1 312)
<b>Всього</b>	<b>139 994</b>	<b>174 022</b>

Торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною та, як правило, погашається протягом 30 днів.

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю та договірними активами представлені таким чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Залишок на 1 січня</b>	(1 312)	(1 120)
Створено резерву	-	(192)
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>(1 312)</b>	<b>(1 312)</b>

Торгова дебіторська заборгованість є не простроченою та відсоток очікуваних кредитних збитків у 2021 році становив 0.9% (2020: 0.7%).

Зміну резерву очікуваних кредитних збитків включено до інших операційних витрат/(доходів) (Примітка 23 та 24).

**11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)**

Дебіторська заборгованість за виданими авансами представлена авансами митниці та постачальникам станом на 31 грудня 2021 року становила 28 200 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 7 282 тис. грн.).

**12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)**

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені коштами на поточних рахунках у банках і становили на 31 грудня 2021 року 125 343 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 120 932 тис. грн.).

**13. Зареєстрований капітал (рядок 1400)**

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 зареєстрований капітал складає 25 тис. грн внесків учасників (99% «Ніссан Аутомотів Європа С.А.С» та 1% ТОВ «Ніссан Мануфекчурінг Рус»).

**ТОВ «Ніссан Мотор Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2021 рік**  
(у тисячах українських гривень)

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість, а також аванси одержані представлена таким чином:

	<b>31 грудня 2021</b> <small>тис. грн.</small>	<b>31 грудня 2020</b> <small>тис. грн.</small>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	338 829	932 660
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	31 522	865
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	27 811	16 541
<b>Всього</b>	<b>398 162</b>	<b>950 066</b>

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

	<b>31 грудня 2021</b> <small>тис. грн.</small>	<b>31 грудня 2020</b> <small>тис. грн.</small>
<b>Кредиторська заборгованість</b>		
За товари	317 166	909 682
За послуги	21 663	22 978
<b>Всього</b>	<b>338 829</b>	<b>932 660</b>

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

	<b>31 грудня 2021</b> <small>тис. грн.</small>	<b>31 грудня 2020</b> <small>тис. грн.</small>
Заборгованість з податку прибуток	19 011	-
Заборгованість з податку на додану вартість	11 565	-
Інша поточна заборгованість	946	865
<b>Всього</b>	<b>31 522</b>	<b>865</b>

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 120 днів. Станом на 31 грудня 2021 року та 2020 року кредиторська заборгованість Компанії була деномінована в гривнях, євро та доларах. Станом на 31 грудня 2021 року кредиторська заборгованість у іноземній валюті становила 313 749 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 909 737 тис. грн.). Аванси одержані (рядок 1635) станом на 31 грудня 2021 року включають аванси за продаж автомобілів та запчастин у сумі 27 811 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 16 541 тис. грн.).

**15. Поточні забезпечення (рядок 1660)**

Поточні забезпечення майбутніх виплат представлені таким чином:

	<b>31 грудня 2021</b> <small>тис. грн.</small>	<b>31 грудня 2020</b> <small>тис. грн.</small>
Бонуси дилерам	6 699	11 478
Забезпечення по програмі NREDI	5 857	580
Гарантійні забезпечення	3 291	3 731
Виплати працівникам	1 701	1 653
Забезпечення по судових справах	831	-
Інші забезпечення	437	571
<b>Всього</b>	<b>18 816</b>	<b>18 013</b>

*Бонуси дилерам*

Компанія надає бонуси дилерам за обсяги придбаних автомобілів та запасних частин до автомобілів. Нарахування під бонуси дилерам являють 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.

*Забезпечення по програмі NREDI (NISSAN RETAIL ENVIRONMENT DESIGN INITIATIVE)*

**ТОВ «Ніссан Мотор Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2021 рік**  
(у тисячах українських гривень)

З метою дотримання Операційних стандартів Групи Nissan, компанія надає компенсацію витрат дилерам за приведення дилерських центрів у відповідність із вимогами керівництва з дизайну об'єктів роздрібної торгівлі. Нарахування під дану програму є сумою витрат понесених дилером на таке переобладнання. Виплата здійснюється після проведення аудиту салонів та підписання актів виконаних робіт.

**Гарантійні забезпечення**

У зв'язку з тим, що значна кількість гарантійних звернень реєструються у періоді, наступному за звітним, але стосуються звітного, дане забезпечення визнається за очікуваними претензіями по гарантії за продукцію, реалізовану протягом року. Припущення, використані для розрахунку забезпечення по гарантійному обслуговуванню, ґрунтуються на рівні поточних продажів і доступної інформації про гарантійні звернення за всіма видами проданої продукції. В подальшому усі витрати, пов'язані з гарантійним обслуговуванням, переви stavляються на материнську компанію.

**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.

**Забезпечення по судових справах**

У ході звичайної операційної діяльності, Компанія бере участь у низці судових процесів як позивач або відповідач. Забезпечення під судові позови являє собою оцінку управлінським персоналом вірогідного відтоку ресурсів Компанії, який виникає у разі негативного (несприятливого) рішення суду та арбітражних процедур з іноземними та вітчизняними контрагентами та органами державної влади. Товариство визнало забезпечення стосовно вірогідного судового рішення по справі про заміну автомобіля Nissan Qashqai знищеноого в результаті пожежі та відшкодування матеріальної шкоди у розмірі 831 тис. грн станом на 31 грудня 2021 року (2020: забезпечення не створювали).

**16. Інші зобов'язання (рядки 1515 та 1610)**

Інші зобов'язання представлені таким чином:

	<b>31 грудня 2021</b> тис. грн.	<b>31 грудня 2020</b> тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди (рядок 1610)	3 825	4 120
Інші довгострокові зобов'язання з оренди (рядок 1515)	-	3 825
<b>Всього</b>	<b>3 825</b>	<b>7 945</b>

Станом на 31 грудня 2021 року, поточні та інші довгострокові зобов'язання з оренди складались із зобов'язань з оренди офісного приміщення та паркомісць номінованих в доларах США для працівників в сумі 3 825 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 7 945 тис. грн.). Зобов'язання представлені за амортизованою вартістю із використанням середньозваженої ставки запозичення у діапазоні 6,3 - 6,9 % річних.

Рух зобов'язань з оренди був наступним:

	<b>2021</b> тис. грн.	<b>2020</b> тис. грн.
<b>Залишок на 1 січня</b>	<b>7 945</b>	<b>11 814</b>
Нарахування відсотків за зобов'язаннями з оренди	407	680
Оплата зобов'язань	(4 527)	(4 549)
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>3 825</b>	<b>7 945</b>

У наступній таблиці наведено аналіз майбутніх платежів з оренди за строками погашення, включаючи проценти:

	<b>До 3 місяців</b> тис. грн.	<b>Від 3 до 12 місяців</b> тис. грн.	<b>Від 1 до 5 років</b> тис. грн.	<b>Більше 5 років</b> тис. грн.	<b>Всього</b> тис. грн.
31 грудня 2021	1 183	2 760	-	-	3 943
31 грудня 2020	1 118	3 201	4 015	-	8 334

**ТОВ «Ніссан Мотор Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2021 рік**  
(у тисячах українських гривень)

**17. 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 визначенням пов'язаних сторін за МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Компанія придбала у Nissan International SA та Nissan Automotive Europe SAS, які є іншими пов'язаними сторонами до Компанії, товари:

- автомобілі на загальну суму 2 434 318 тис. грн (2020 р.: 1 647 827 тис. грн);
- запасні частини на загальну суму 159 751 тис. грн (2020 р.: 144 731 тис. грн);
- інформаційні послуги щодо надання доступу до центральних інформаційних систем NISSAN та інші супутні послуги у розмірі 3 812 тис. грн (2020 р.: 4 065 тис. грн).

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

	<b>31 грудня 2021</b>	<b>31 грудня 2020</b>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10 097	19 907
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	317 355	909 737

**Ключовий управлінський персонал**

У 2021 р. витрати Компанії на винагороду провідному управлінському персоналу включали заробітну плату, премії, заохочувальні виплати та інші нарахування з оплати праці у загальній сумі 4 269 тис. грн. (2020 р.: 4 398 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2021 р. заборгованість Компанії за виплатами премії та невикористаної відпустки провідному управлінському персоналу склала 693 тис. грн. (2020 р.: 837 тис. грн.).

**18. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)**

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	(32 373)	-
Зміни відстроченого податку	(26 852)	2 858
<b>Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності</b>	<b>(59 225)</b>	<b>2 858</b>

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	тис. грн.	тис. грн.
Прибуток / (збиток) до оподаткування	332 410	(12 406)
За встановленою ставкою податку (18%)	(59 834)	2 233
Постійні різниці	(816)	(697)
Використання раніше невизнаного відстроченого податкового активу за податковими збитками понесеними в попередніх періодах	1 425	1 322
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>(59 225)</b>	<b>2 858</b>

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

**ТОВ «Ніссан Мотор Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2021 рік**  
(у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 1 січня 2020 року відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	31 грудня 2021	Визнано у звіті про фінансові результати	31 грудня 2020	Визнано у звіті про фінансові результати	1 січня 2020
<b>Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)</b>					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	1 116	(1 116)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги	118	(9)	127	127	-
Резерви	3 081	135	2 946	(1 899)	4 845
Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових періодів	38 900	(28 403)	67 303	2 192	65 111
Сума податкових збитків і невикористаних податкових пільг, пов'язаних з невизнанням відстроченого податкового активу	(38 821)	1 425	(40 246)	1 322	(41 568)
<b>Відстрочені податкові активи</b>	<b>3 278</b>	<b>(26 852)</b>	<b>30 130</b>	<b>2 858</b>	<b>27 272</b>

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

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

	2021	2020
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Дохід від реалізації товарів:</i>		
Автомобілів	3 012 443	2 008 664
в т. ч. вживаних авто	12 891	13 750
Запчастин	277 439	255 405
<b>Всього доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>3 289 882</b>	<b>2 264 069</b>

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг) включала:

	2021	2020
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Вартість:</i>		
- нових автомобілів	2 594 069	1 792 558
- запчастин	2 434 318	1 647 827
<b>Мито</b>	159 751	144 731
Транспортні послуги	184 539	141 015
Акциз	64 632	47 130
Вартість вживаних авто	18 001	12 173
Страхові послуги	14 473	11 610
Брокерські послуги та зберігання	8 137	4 418
Збиток від знецінення запасів	7 501	5 279
Інше	1 089	1 504
<b>Всього</b>	<b>396</b>	<b>353</b>
	<b>2 892 837</b>	<b>2 016 040</b>

**ТОВ «Ніссан Мотор Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2021 рік**  
(у тисячах українських гривень)

**21. Адміністративні витрати (рядок 2130)**

Адміністративні витрати включали:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	тис. грн.	тис. грн.
Заробітна плата і пов'язані нарахування	5 403	4 586
Амортизація основних засобів	5 278	5 771
Аутсорсинг	2 878	2 221
Страхування	1 608	2 022
Професійні послуги	1 324	2 053
Штрафи, пені, неустойки	814	817
Матеріальні витрати	612	563
Послуги зв'язку та доставки	506	459
Витрати на відрядження	329	612
Банківські комісії та витрати	264	191
Ремонт та обслуговування	176	278
Інші адміністративні витрати	1 764	1 040
<b>Всього</b>	<b>20 956</b>	<b>20 613</b>

**22. Витрати на збут (рядок 2150)**

Витрати на збут включали:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	тис. грн.	тис. грн.
Маркетинг та реклама	47 462	45 476
Транспортні витрати	20 642	15 649
Заробітна плата і пов'язані нарахування	19 797	15 366
Підтримка дилерів	8 309	1 430
Матеріальні витрати	244	431
Інші збутові витрати	4 276	4 382
<b>Всього</b>	<b>100 730</b>	<b>82 734</b>

**23. Інші операційні витрати (рядок 2180)**

Інші операційні витрати включали:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	тис. грн.	тис. грн.
ПДВ корекція	3 323	1 122
Друковані матеріали	110	272
Курсові різниці, чиста вартість	-	161 043
Очікувані кредитні збитки	-	192
Інші операційні витрати	363	381
<b>Всього</b>	<b>3 796</b>	<b>163 010</b>

**24. Інші операційні доходи (рядок 2120)**

Інші операційні доходи включали:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	тис. грн.	тис. грн.
Курсові різниці, чиста вартість	58 041	-
Відсотковий дохід на поточному рахунку	727	2 014
Доступ до бази для дилерів	478	964
Гарантійні доходи	440	53
Оренда засобів візуалізації	210	467
Пені та штрафи отримані	101	224
Інші операційні доходи	1 257	2 880
<b>Всього</b>	<b>61 254</b>	<b>6 602</b>

**25. 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

**ТОВ «Ніссан Мотор Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2021 рік**  
(у тисячах українських гривень)

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 виявляють 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. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів не є доцільним.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала 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 2021 р. існував ризик нарахування додаткового податкового зобов'язання в сумі 23 395 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 18 898 тис. грн.).

#### ***Судові справи***

Станом на 31 грудня 2021 року потенційний можливий збиток Компанії за позовами третіх осіб у інших судових та арбітражних процесах становив 2 084 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 627 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 створено забезпечення. Забезпечення були створені щодо потенційних зобов'язань, для яких вибуття ресурсів є ймовірним (Примітка 15).

#### **26. Управління фінансовими ризиками**

Основні фінансові інструменти Компанії включають торгову та іншу дебіторську та кредиторську заборгованості 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.

**ТОВ «Ніссан Мотор Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2021 рік**  
(у тисячах українських гривень)

У таблиці нижче представлені дані щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії на підставі договірних недисконтованих платежів:

<b>31 грудня 2021</b>	<b>До 3 місяців</b> <i>тис. грн.</i>	<b>Від 3 до 12 місяців</b> <i>тис. грн.</i>	<b>Від 1 до 5 років</b> <i>тис. грн.</i>	<b>Більше 5 років</b> <i>тис. грн.</i>	<b>Всього</b> <i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядки 1510, 1600 та 1610)	-	3 825	-	-	<b>3 825</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	20 714	318 115	-	-	<b>338 830</b>
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	31 522	-	-	-	<b>31 522</b>
<b>Всього</b>	<b>52 236</b>	<b>321 940</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>374 176</b>

У наступній таблиці наведені фінансові зобов'язання Компанії на 31 грудня 2020 року за строками погашення у відповідності до договірних недисконтованих грошових потоків:

<b>31 грудня 2020</b>	<b>До 3 місяців</b> <i>тис. грн.</i>	<b>Від 3 до 12 місяців</b> <i>тис. грн.</i>	<b>Від 1 до 5 років</b> <i>тис. грн.</i>	<b>Більше 5 років</b> <i>тис. грн.</i>	<b>Всього</b> <i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядки 1510, 1600 та 1610)	-	4 120	-	-	<b>4 120</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	246 344	686 316	-	-	<b>932 660</b>
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	865	-	-	-	<b>865</b>
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	-	-	3 825	-	<b>3 825</b>
<b>Всього</b>	<b>247 209</b>	<b>690 436</b>	<b>3 825</b>	<b>-</b>	<b>941 470</b>

#### **Валютний ризик**

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

	<b>Долар США</b>	<b>Євро</b>
На 31 грудня 2021 року	27.278	30.923
Середній курс за 2021 рік	27.283	33.301
На 31 грудня 2020 року	28.275	34.740
Середній курс за 2020 рік	26.964	30.801

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

**ТОВ «Ніссан Мотор Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2021 рік**  
(у тисячах українських гривень)

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:

	<b>Послаблення «+» / змінення «-» обмінного курсу</b>	<b>Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування</b>	<b>Збільшення/ (зменшення) власного капіталу</b>
		<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>2021</b>			
Зміна курсу валюти: гривня / долар США	14%	(360)	(360)
Зміна курсу валюти: гривня / євро	15%	(46 044)	(46 044)
Зміна курсу валюти: гривня / долар США	-11%	283	283
Зміна курсу валюти: гривня / євро	-13%	39 870	39 870
<b>2020</b>			
Зміна курсу валюти: гривня / долар США	15%	(133 347)	(133 347)
Зміна курсу валюти: гривня / євро	16%	(1 022)	(1 022)
Зміна курсу валюти: гривня / долар США	-12%	106 677	106 677
Зміна курсу валюти: гривня / євро	-14%	894	894

### **Кредитний ризик**

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Компанія не вимагає застави щодо 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.

### **27. Події після звітної дати**

#### **Наслідки повномасштабного військового вторгнення Російської Федерації в Україну**

У зв'язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України, яка розпочалася 24 лютого 2022 року, був прийнятий Указ Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Органи державної влади проводять комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах воєнного часу та безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури. Міжнародні організації та велика кількість країн також здійснюють фінансову підтримку економіки України.

Для надійного функціонування банківської системи Національний банк України запровадив тимчасові грошово-валютні обмеження та зафіксував офіційний курс на 24 лютого 2022 року, який діятиме під час воєнного стану (зокрема, офіційний курс гривні до долара США встановлено на рівні 29,2549 гривні за долар США). Облікову ставку НБУ було суттєво підвищено до 25% річних облікову ставку з 2 червня 2022 року. Вище вказані обмеження та девальвація гривні не мала суттєвого впливу на фінансовий стан Компанії.

З метою податкового стимулування бізнесу під час війни у березні-червні 2022 року були внесені зміни до податкової системи та адміністрування податків. Вони передбачають звільнення деяких груп товарів Компанії від митних платежів; стимули з податку на додану вартість та податку на прибуток, тощо.

Протягом березня-червня 2022 року, Компанії вдалось зберегти частку ринку та підтримати реалізацію своєї продукції на рівні з основними конкурентами та підтримувати позитивний робочий капітал. Детальній опис кроків задля забезпечення сталої операційної діяльності розкрито в Примітці 2.

Менеджмент Компанії вважає, що події, пов'язані з повномасштабним військовим вторгненням Російської Федерації, є подіями після звітного періоду, які не вимагають внесення коригувань щодо активів, капіталу чи зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2021 року в даній фінансовій звітності. Оскільки воєнні дії тривають та мають непередбачуваний характер, а також існує невизначеність щодо дати їх завершення, на даному етапі менеджмент не може визначити розмір фінансового впливу від вказаних подій. Компанія продовжує здійснювати власну діяльність та планує і надалі реалізовувати автомобілі та запчастини в умовах воєнного стану в Україні.