

ТОВ «ПОРШЕ ІНТЕР АВТО УКРАЇНА»

Фінансова звітність

складена у відповідності до
Міжнародних стандартів фінансової звітності

*за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
зі звітом про управління,
та звітом незалежного аудитора*

ЗМІСТ

Звіт про управління

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан	1
Звіт про сукупний дохід	2
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом).....	3
Звіт про зміни в капіталі	4

Примітки до фінансової звітності

1	ТОВ «Порше Інтер Авто Україна» та опис його діяльності.....	5
2	Умови, в яких працює Компанія.....	5
3	Використання суджень, оцінок та припущень.....	5
4	Основні принципи облікової політики	6
5	Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.....	12
6	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	13
7	Основні засоби та активи у формі права користування та зобов'язання з оренди	14
8	Поточні запаси.....	16
9	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість.....	16
10	Грошові кошти та їх еквіваленти	17
11	Статутний капітал.....	17
12	Інші поточні нефінансові зобов'язання.....	17
13	Дохід від звичайної діяльності.....	17
14	Собівартість реалізації	18
15	Витрати на збут, адміністративні витрати	18
16	Податок на прибуток.....	18
17	Умовні та інші зобов'язання.....	19
18	Управління фінансовими ризиками	20
19	Управління капіталом.....	21
20	Події після звітного періоду.....	21

Додаткова фінансова інформація, що не підлягала аудиту

Звіт незалежного аудитора

Загальним Зборам Учасників ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Порше Інтер Авто Україна» («Компанія»), представленої на сторінках 1– 21, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни в капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, 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-ХІV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («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, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 (б) у фінансовій звітності, в якій зазначається, що воєнне вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. Як зазначено в Примітці 4 (б), ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 4 (б), вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2023 рік

Інша інформація складається зі Звіту про управління, який ми отримали до дати цього звіту аудитора, 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 щодо іншої інформації отриманої до дати цього звіту аудитора ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Загальних Зборів Учасників Компанії за фінансову звітність

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

Загальні Збори Учасників Компанії несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ▶ Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки

шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

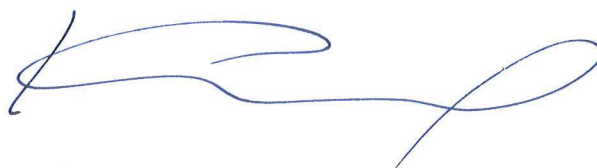
- ▶ Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.
- ▶ Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- ▶ Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- ▶ Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Загальним 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.



В'ячеслав Купрій
Партнер

Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»



м. Київ, Україна

26 квітня 2024 р.

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

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Цей звіт складений у відповідності до методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 року №982 (далі – Методрекомендації).

ТОВ «Порше Інтер Авто Україна» (Компанія) компанія з 100 % іноземними інвестиціями була створена в 2011 році. Засновниками товариства є Порше Холдинг Гезельшафт м.б.Х., що володіє 99.999975%, та Порше Аутомотіве Інвестмент ГмбХ, що володіє 0.000025%.

Компанія є офіційним дилером брендів Volkswagen, Audi та сервіс-партнер марки SEAT, здійснює свою діяльність у сфері оптової та роздрібно торгівлі автотранспортними засобами, технічного обслуговування та ремонт транспортних засобів, оптова та роздрібно торгівля приладдям та деталями для автотранспортних засобів.

Основу нашої діяльності, додатково до законодавства, міжнародних конвенцій і внутрішніх правил, складають наші корпоративні цінності, такі як повага, довіра та відкритість.

Оскільки п. 5 Методрекомендацій передбачає право середнім підприємствам не відображати у звіті нефінансову інформацію, у цьому звіті відображається тільки фінансова інформація Компанії.

Фінансовий огляд

Основні статті балансу підприємства за 2023 рік (тис. грн.)

Статті балансу	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Непоточні активи	13 313	9 485
Запаси	73 686	58 403
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	6 292	2 056
Грошові кошти	95 541	15 567
Зареєстрований капітал	4 068	4 068
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	1 319	2 202

Ключові фінансові показники ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»

Структура доходів (тис. грн.)

Доходи	2023 рік	2022 рік	%
Доходи від реалізації автомобілів	1 201 158	446 272	169
Доходи від реалізації запасних частин	207 184	102 367	102
Доходи від реалізації послуг	67 180	35 089	91
Всього доходи	1 475 522	583 728	153

В структурі загального доходу дохід від реалізації автомобілів займає 81%. Значне зменшення доходу, головним чином, відбулося за рахунок часткової зупинки діяльності підприємства, а також зупинки поставок автомобілів, пов'язаних з військовою агресією російської федерації на території України.

Структура собівартості (тис. грн)

Собівартість	2023 рік	2022 рік	%
Собівартість автомобілів	1 105 745	411 162	169
Собівартість запасних частин	159 133	79 391	100
Собівартість послуг	18 124	16 713	8
Собівартість всього	1 283 002	507 266	153

Результати діяльності (тис. грн.)

Валовий прибуток у 2023 році збільшився в порівнянні з 2022 роком на 152% та склав 192 520 тис. грн.

	2023 рік	2022 рік	%
Валовий прибуток	192 520	76 462	152

У 2023 році компанія отримала прибуток, що склав 86 155 тис. грн.

	2023 рік	2022 рік	%
Чистий прибуток (збиток)	86 155	(7 256)	1287

З огляду на невизначеність ситуації, що спричинена повномасштабним вторгненням росії на територію України, керівництво вживає заходів для мінімізації негативних наслідків і Компанія планує продовжувати діяльність на ринку, але не виключає зниження фінансових показників.

Ліквідність і зобов'язання

Ризик ліквідності - це ризик того, що у суб'єкта господарювання виникнуть труднощі у виконанні зобов'язань. Компанія має стабільний фінансовий стан, щоденно має наявні грошові ресурси.

Ризиком ліквідності керує керівництво Компанії. Керівництво відстежує щомісячні поточні прогнози грошових потоків Компанії. Компанія не має прострочених зобов'язань перед контрагентами та партнерами. Ліквідність Компанії забезпечується поточними торговими операціями і є достатньою для ведення діяльності, кредитних коштів Компанія не залучає.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років всі фінансові зобов'язання мають термін погашення менше одного року, крім орендних зобов'язань.

Ризики

Ринковий ризик та ризик ліквідності Компанії пов'язаний з ризиками, які впливають на економічний стан України. Серед таких ризиків може бути ризик правової ненадійності, ризик державного регулювання, нестабільність законодавства. На момент затвердження фінансової звітності основний ризик пов'язаний із військовою агресією російської федерації та продовженням терміну дії воєнного стану, що не дозволяє здійснювати надійне планування діяльності. Суттєва невизначеність, яка пов'язана з непрогнозованим подальшим впливом війни на території України, має негативний вплив на економічний розвиток України, що може спричинити зниження купівельної спроможності населення та, відповідно, попиту на товари та послуги Компанії.

Директор

Д.Ю. Сергієнко

у тисячах гривень

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31 грудня 2023 року

	Прим.	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Основні засоби	7	11 469	5 646
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		22	79
Відстрочені податкові активи	16	1 822	3 760
Загальна сума непоточних активів		13 313	9 485
Поточні активи			
Поточні запаси	8	73 686	58 403
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	9	6 292	2 056
Поточні податкові активи, поточні		-	1 063
Інші поточні нефінансові активи		2 220	4 152
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	95 541	15 567
Загальна сума поточних активів		177 739	81 241
Витрат майбутніх періодів		87	165
ЗАГАЛЬНА СУМА АКТИВІВ		191 139	90 891
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Статутний капітал		4 068	4 068
Нерозподілений прибуток		134 745	48 590
Інші резерви		539	539
ЗАГАЛЬНА СУМА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ		139 352	53 197
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	7	4 172	-
Загальна сума непоточних зобов'язань		4 172	-
Поточні забезпечення			
Інші поточні забезпечення		1 595	1 595
Загальна сума поточних забезпечень		1 595	1 595
Поточні зобов'язання			
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість		1 318	2 202
Поточні податкові зобов'язання, поточні		2 741	-
Інші поточні фінансові зобов'язання		4 395	1 344
Інші поточні нефінансові зобов'язання	12	37 566	32 553
Загальна сума поточних зобов'язань		47 615	37 694
Загальна сума зобов'язань		51 787	37 694
ЗАГАЛЬНА СУМА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		191 139	90 891

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 26 квітня 2024 року.

Директор

Д.Ю. Сергієнко

Головний бухгалтер

Т.В. Коберник



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

у тисячах гривень

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Прим.	2023	2022
Дохід від звичайної діяльності	13	1 475 522	583 728
Собівартість реалізації	14	(1 283 002)	507 266
Валовий прибуток		192 520	76 462
Інші доходи		19 782	14 416
Витрати на збут	15	(77 446)	(76 882)
Адміністративні витрати	15	(26 243)	(21 725)
Інші витрати		(1 639)	(1 442)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		106 974	(8 171)
Фінансові витрати		(1 892)	668
Прибуток (збиток) до оподаткування		105 082	(8 839)
Податкові доходи (витрати)	16	(18 927)	1 583
ПРИБУТОК (ЗБИТОК)		86 155	(7 256)

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 26 квітня 2024 року.

Директор

Д.Ю. Сергієнко

Головний бухгалтер

Т.В. Коберник



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

у тисячах гривень

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Прим.	2023	2022
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Прибуток (збиток)		86 155	(7 256)
Коригування для узгодження прибутку (збитку)			
Коригування витрат податку на прибуток		18 927	(1 583)
Коригування фінансових витрат	7	1 892	668
Коригування зменшення (збільшення) запасів		(16 232)	(4 409)
Коригування зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості		(3 591)	2 663
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості		1 249	3 537
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості		(884)	757
Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості		2 198	5 615
Коригування амортизаційних витрат		4 685	5 903
Коригування забезпечень		1 068	19
Інші коригування негрошових статей		3 534	749
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)		12 846	13 919
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		99 001	6 663
Проценти сплачені		(1 892)	(668)
Повернення податків на прибуток (сплата)		(13 186)	(2 251)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		83 923	3 744
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(1 171)	(3 452)
Придбання нематеріальних активів		-	(68)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(1 171)	(3 520)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Дивіденди сплачені	11	-	(38 208)
Виплати за орендними зобов'язаннями	7	(2 778)	(5 299)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(2 778)	(43 507)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		79 974	(43 283)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		15 567	58 850
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		95 541	15 567

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 26 квітня 2024 року.

Директор

Д.Ю. Сергієнко

Головний бухгалтер

Т.В. Коберник

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

у тисячах гривень

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Примітки	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
На 1 січня 2022 року		4 068	539	94 054	98 661
Прибуток (збиток)		—	—	(7 256)	(7 256)
Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	11	—	—	(38 208)	(38 208)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		—	—	(45 464)	(45 464)
Залишок на 31 грудня 2022 року		4 068	539	48 590	53 197
На 1 січня 2023 року		4 068	539	48 590	53 197
Прибуток (збиток)		—	—	86 155	86 155
Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	11	—	—	—	—
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		—	—	86 155	86 155
Залишок на 31 грудня 2023 року		4 068	539	134 745	139 352

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 26 квітня 2024 року.

Директор

Д.Ю. Сергієнко

Головний бухгалтер

Т.В. Коберник



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

у тисячах гривень

1 ТОВ «Порше Інтер Авто Україна» та опис його діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Порше Інтер Авто Україна» (далі - «Компанія») є приватним товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим в Україні.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, безпосередньою материнською компанією ТОВ «Порше Інтер Авто Україна» була Porsche Holding Gesellschaft mbh.

Основна діяльність. Господарська діяльність Компанії охоплює оптову та роздрібну торгівлю транспортними засобами усіх видів та їх запчастинами та здійснення різних ремонтних робіт транспортних засобів.

Юридична адреса. Юридична адреса Компанії: вул. Колекторна 1, Дарницький район, м. Київ, 02121, Україна.

Місце здійснення діяльності. Місце здійснення діяльності Компанії: вул. Вишнева 1А, село Софіївська Борщагівка, Бучанський район, Київська область.

2 Умови, в яких працює Компанія

Внаслідок повномасштабної збройної агресії російської федерації проти України, яка розпочалася 24 лютого 2022 року, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2023 «Про введення воєнного стану в Україні» в Україні введено воєнний стан. Повномасштабне військове вторгнення російської федерації в Україну призвело до жертв та переміщення населення, пошкодження інфраструктури, порушення виробництва та ланцюгів постачання, зростання виробничих витрат бізнесу, ситуативного ажіотажного попиту на окремі товари та послуги та падіння економічної активності в цілому. Значна кількість компаній в Україні змушена призупинити або обмежити свою діяльність на невизначений час станом на дату підготовки цієї фінансової звітності. Компанія прийняла рішення продовжувати операційну діяльність з дотриманням антикризових та інших управлінських заходів безпеки, а також продовжувати стежити за ситуацією в країні.

У 2023 році українська економіка зіткнулася з суттєвими труднощами, пов'язаними насамперед із скороченням надходжень до бюджету, збільшенням військових витрат та необхідністю фінансування соціальних потреб. У результаті ВВП країни впав приблизно на 30,4%, споживча інфляція зросла до 26,6% в річному вимірі, а безробіття досягло 25%. Тим не менш, держава намагається компенсувати руйнівний тиск війни політикою щодо перенесення тягаря воєнних наслідків з бізнесу та населення на бюджет (програми підтримки, фіксація курсу гривні, заморожування тарифів для населення), що стало можливим завдяки отриманню фінансової допомоги від міжнародних партнерів.

Для стабільного функціонування банківської системи Національний банк України (далі – «НБУ») запровадив тимчасові грошово-валютні обмеження та зафіксував офіційний курс гривні до долара США на 24 лютого 2022 року на рівні 29,2549 грн/дол. США, який з 21 липня 2022 року було підвищено на 25% до 36,5686 грн/доларів США. До 2 червня 2023 року облікова ставка НБУ залишалася на рівні 10% річних, а починаючи з 3 червня 2022 року НБУ встановив облікову ставку на рівні 25% річних. Незважаючи на загальну нестабільність у країні, банківська система продовжувала нормально функціонувати, залишаючись стабільною з достатньою ліквідністю та пропонуючи стандартні банківські послуги своїм клієнтам. Крім того, завдяки значній фінансовій підтримці, отриманій у 2023 році, та експорту з України, НБУ вдалося збільшити свої валютні резерви до 28,5 мільярдів доларів США на кінець року. Сильна фінансова підтримка та експорт також допомогли послабити тиск на гривню на валютному ринку. Завдяки прийнятим мірам зі стабілізації економіки попит на автомобілі починає відновлюватися, хоч і залишається нижчим ніж у довоєнний період.

Атаки російських збройних сил на Україну вийшли за межі військових цілей, поширюючись на цивільну інфраструктуру, що призвело до руйнування або пошкодження енергетичних об'єктів і, як наслідок, до відключень електроенергії в різних регіонах. Тим не менш, функціонування енергетичної системи країни було стабілізованою, що дозволило продовжувати її роботу впродовж зимових місяців.

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

3 Використання суджень, оцінок та припущень

Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності з їх сутністю та економічними обставинами, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

При підготовці фінансової звітності від керівництва Компанії вимагається робити оцінки та припущення, які мають вплив на суми звітності. Ці припущення базуються на інформації, що була доступна на дату звіту про

у тисячах гривень

фінансовий стан. Фактичні результати можуть відрізнятись від даних оцінок. Основні оцінки та припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела оцінки невизначеності на звітну дату, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у майбутньому, представлені нижче.

Судження

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства. Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань продовжують змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитись місцевими, регіональними та національними органами влади. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Оцінки та припущення

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за торговельною та іншою поточною дебіторською заборгованістю. Компанія застосовує матрицю резервів для розрахунку ОКЗ за торговельною та іншою поточною дебіторською заборгованістю. Ставки резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для різних груп з аналогічними характеристиками виникнення збитків. В основі матриці резервів лежать дані щодо виникнення дефолтів в минулих періодах.

На кожну звітну дату дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і аналізуються зміни прогнозних оцінок. Оцінка взаємозв'язку між історичними рівнями дефолту, прогнозними економічними умовами і ОКЗ є значною оцінкою. Величина ОКЗ чутлива до змін в обставинах і прогнозних економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії і прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому.

Можливість реалізації відстрочених податкових активів. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує висока ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку. Суттєві управлінські оцінки та припущення необхідні для визначення суми відстроченого податкового активу, котрий може бути визнаний, виходячи з ймовірного часу та розміру майбутнього оподаткованого прибутку, з урахуванням діючої стратегії податкового планування.

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

4 Основні принципи облікової політики

(а) Основа підготовки

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу первісної собівартості, за винятком визнання певних фінансових інструментів за справедливою вартістю. Основні принципи облікової політики, використані при підготовці цієї фінансової звітності, наведено нижче.

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), якщо не вказано інше. Всі цифри надано з округленням.

(б) Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервної діяльності. При підготовці цієї фінансової звітності за 2023 рік керівництвом було оцінено здатність Компанії продовжувати свою діяльність у майбутньому з урахуванням подій, пов'язаних з воєнними діями на території України, що розпочались 24 лютого 2022 року, та вже спричинили і продовжують мати негативний вплив як на економіку країни в цілому, так і на автомобільну галузь.

Таким чином, відновлення фінансових показників в 2023 році було наступним:

у тисячах гривень

- ▶ Дохід Компанії відновився до 1 475 522 тис. грн з 583 728 тис. грн у 2022 році;
- ▶ Компанія згенерувала чистий прибуток у розмірі 86 155 тис. грн. (2022 рік: збиток у розмірі 7,256 тис. грн.);
- ▶ Чисті поточні активи компанії відновились до 130,124 тис. грн. з 43,547 тис. грн. у 2022 році;
- ▶ Чисті грошові потоки від операційної діяльності Компанії відновились до 83 923 тис. грн з 3 744 тис. грн у 2022 році.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності основні засоби та запаси Компанії не зазнали фізичних пошкоджень та не знаходяться на тимчасово окупованих територіях.

Керівництвом Компанії було підготовлено прогноз її діяльності протягом наступних 18 місяців з дати погодження даної цієї окремої фінансової звітності. Керівництво Компанії очікує, що майбутні обсяги продажу та чисті грошові потоки будуть на рівні, достатньому для підтримки її ліквідності та виконання своїх зобов'язань. Ці прогнози ґрунтувалися на таких ключових припущеннях:

- спираючись на результати продажів, досягнуті у 2023 році, Компанія очікує, що ця позитивна динаміка збережеться, прогнозуючи позитивний розвиток автомобільного ринку України в осяжному майбутньому, включаючи 2024 рік;
- всі активи компанії знаходяться в безпеці і в гарному стані;
- співробітники Компанії залишатимуться доступними, масштаби мобілізації до Збройних Сил України поки залишатимуться некритичними для бізнесу.

Компанія сформувала складські запаси запасних частин, яких достатньо для забезпечення поточних потреб клієнтів відділу сервісу, також має можливість закупати нові запасні частини.

Керівництво, спираючись на прогнозні показники ліквідності, тенденції продовження функціонування автомобільної галузі в цілому та наміри учасників Компанії щодо продовження ведення бізнесу в Україні, вважає, що існують достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервної діяльності.

Водночас, масштаби та вплив війни на значні припущення, що лежать в основі планів менеджменту, та майбутній фізичний стан активів Групи наразі є непередбачуваними. Одночасно з цим терміни завершення вторгнення та його впливу залишаються невизначеними. Тому менеджмент Групи вважає, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Група не зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Переоцінка іноземної валюти

Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ станом на кінець відповідного звітного періоду.

Курси обміну, що застосовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Гривень /1 Долар США	37,98	36,57
Гривень /1 Євро	42,21	38,95

Доходи і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку як інші операційні доходи або інші операційні витрати по розрахунках та операціях, безпосередньо пов'язаних з операційною та фінансовою діяльністю Компанії.

Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо необхідно.

Подальші витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються окремим активом, залежно від ситуації, лише в разі, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі

у тисячах гривень

прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації з використанням таких строків експлуатації:

Групи основних засобів	Роки
Будинки, споруди та передавальні пристрої	20
Машини та обладнання	5
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
Інші основні засоби	12

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Оренда

Активи з права користування

Компанія визнає актив з права користування на дату початку оренди (тобто на дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Актив з права користування оцінюється за початковою вартістю, з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, з коригуванням на переоцінку орендного зобов'язання. Початкова вартість активу з права користування складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, первісних прямих витрат та орендних платежів, здійснених на дату початку оренди або до дати початку оренди за вирахуванням отриманих стимулів до оренди. Якщо у Компанії відсутня достатня впевненість в тому, що він отримає право власності на орендований актив наприкінці строку оренди, визнаний актив з права користування амортизується лінійним методом до більш ранньої з двох дат: строку корисного використання активу з права користування або кінця строку оренди. Актив з права користування перевіряється на предмет зменшення корисності активу.

Орендне зобов'язання

На дату початку оренди, Компанія визнає орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, які будуть здійснені протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню; змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки; та сум, що очікуються до сплати за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання можливості (опціону) придбання, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія скористається такою можливістю, та сплату штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає потенційну можливість (опціон) припинення оренди. Змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються витратами в тому періоді, в якому настає відповідна подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку теперішньої вартості орендних платежів Компанія застосовує ставку додаткових запозичень орендаря на дату початку оренди, в випадку якщо припустиму ставку відсотка в договорі оренди не можна легко визначити. Після дати початку дії оренди величина орендного зобов'язання збільшується для відображення нарахування процентів та зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Також, в випадку модифікації, зміни строку оренди, зміни по суті фіксованих орендних платежів чи зміни можливості (опціону) купівлі базового активу, здійснюється переоцінка балансової вартості орендних зобов'язань.

Поточні запаси

Поточні запаси обліковуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з цих сум менша. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат додаткового обладнання та витрат на збут.

Вартість запасів визначається за методом середньозваженої собівартості для запасних частин та за методом ідентифікованої вартості для транспортних засобів. Запаси, які не приносять Компанії економічні вигоди, визнаються неліквідними та списуються. Запаси відображаються у фінансовій звітності з урахуванням резервів під неліквідні, пошкоджені та застарілі запаси.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки

у тисячах гривень

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацією щодо ціноутворення на поточній основі.

Витрати на проведення операції – це додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Додаткові витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась.

Амортизована собівартість – це сума, за якою фінансовий інструмент, після первісного визнання, оцінюється за мінусом погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки.

Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективного відсотка) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це ставка, яка точно дисконтує розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (не включаючи майбутніх збитків за кредитами) протягом терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну, до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок дисконтованої вартості включає всі комісійні та збори, сплачені та отримані сторонами контракту, які складають невід'ємну частину ефективної процентної ставки.

Початкове визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання витрат одразу після первісного визнання активу.

Класифікація фінансових активів

Компанія класифікує свої фінансові активи у категорію оцінки за амортизованою вартістю, тільки якщо дотримано наступних критеріїв: актив утримується в межах бізнес-моделі з метою отримання передбачених договором грошових потоків від активу, і договірні умови зумовлюють на визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми боргу та процентів на залишок основної суми боргу.

Фінансові активи Компанії представлені торговельною та іншою поточною дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їх еквівалентами.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо

у тисячах гривень

контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Класифікація фінансових зобов'язань

Компанія визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу поточну кредиторську заборгованість. Фінансові зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю.

Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, із подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями.

При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Знецінення торговельної дебіторської заборгованості

Компанія запровадила спрощену модель оцінки очікуваних кредитних збитків, яка дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії «Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість». Для оцінки очікуваних кредитних збитків торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення. Залежно від кількості днів прострочення дебіторської заборгованості, сума оціночного резерву під збитки, який необхідно визнати, розраховується множенням валової балансової вартості заборгованості на процентні норми. Процентні норми визначаються на основі історичних рівнів дефолту для відповідної категорії прострочення.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок сформованого резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування активу та після визначення остаточної суми збитку. Повернення раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у складі прибутку чи збитку.

Передоплати

Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів у касі, депозитів на банківських рахунках до запитання та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним терміном не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Податок на прибуток

У цій фінансовій звітності податок на прибуток показаний відповідно до вимог законодавства, яке діяло або фактично було введено в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок, що відображається у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки він не має бути відображений в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що

у тисячах гривень

вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність затверджується до подання відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість (ПДВ)

Податкове зобов'язання з ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або (б) у момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше. Податковий кредит з ПДВ як правило зараховується з податковим зобов'язанням з ПДВ при отриманні податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що нараховується на операції продажу та закупівлі, визнається у звіті про фінансовий стан згорнуто та відображається як актив чи зобов'язання.

Власний капітал

Компанія була заснована у формі товариства з обмеженою відповідальністю та не має випущених акцій. Згідно з чинним законодавством України та статутом Компанії, учасники Компанії мають безумовне право на відшкодування своєї частки у її статутному капіталі у будь-який момент у грошовій формі у сумі, пропорційній їхній частці у справедливій вартості активів Компанії. Сума відшкодування є змінною сумою та залежить від справедливої вартості чистих активів Компанії, визначених у відповідності до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з надання відшкодування за частки учасників в її капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо це зобов'язання залежить від наміру учасників скористатися своїм правом. Проте у певних обставинах Компанія класифікує свої чисті активи як капітал, якщо задовольняються наступні критерії пп. 16 А та 16 Б МСБО 32:

- ▶ Інструмент надає власнику право на пропорційну частку у чистих активах Компанії у разі її ліквідації. Чистими активами Компанії є активи, які залишаються після вирахування усіх інших вимог щодо її активів. Пропорційна частка визначається шляхом:
 - ділення чистих активів Товариства при його ліквідації на одиниці рівної величини; і
 - множення цієї суми на кількість одиниць, наявних у власника фінансового інструмента.
- ▶ Інструмент відноситься до класу інструментів, який підпорядковується всім іншим класам інструментів. Щоб належати до цього класу, інструмент повинен мати такі ознаки:
 - відсутність пріоритетної черговості відносно інших вимог на активи Компанії при її ліквідації, та
 - відсутність необхідності у конвертації в інший інструмент, щоб увійти до класу інструментів, які підпорядковані всім іншим класам інструментів.
- ▶ Всі фінансові інструменти в класі інструментів, який підпорядковується всім іншим класам інструментів, мають однакові риси. Наприклад, вони всі повинні бути інструментами з правом дострокового погашення, а формула чи інший метод, який застосовується для обчислення ціни зворотного придбання або погашення, є однаковим для всіх інструментів у цьому класі.
- ▶ Крім договірної зобов'язання емітента на викуп або погашення інструменту за грошові кошти чи інший фінансовий актив, інструмент не має жодного договірної зобов'язання надати грошові кошти чи інший фінансовий актив іншому суб'єкту господарювання або обміняти фінансові активи чи фінансові зобов'язання з іншим суб'єктом господарювання на умовах, які є потенційно несприятливими для Компанії, а також це не договір, розрахунок за яким можна здійснити в інструментах власного капіталу самої Компанії.
- ▶ Загальна сума очікуваних грошових потоків, які пов'язані з інструментом протягом строку його дії, в основному ґрунтується на прибутку чи збитку, зміні у визначених чистих активах або зміні у справедливій вартості визначених та невизначених чистих активів суб'єкта господарювання протягом строку дії інструменту (за винятком будь-якого впливу самого інструменту).

у тисячах гривень

Керівництво вважає, що кожен із наведених вище критеріїв виконується, тому чисті активи Компанії класифіковані як капітал.

Дивіденди

Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Інформація про будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, розкривається у примітці «Події після звітного періоду».

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Резерви зобов'язань та відрахувань

Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем впевненості.

Визнання виручки

Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податку на додану вартість.

Виручка від продажу товарів

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари доставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від продажу послуг

Виручка від продажу послуг визнається в тому обліковому періоді, в якому послуги були надані. Виручка від ремонтів автомобілів визнається в момент прийняття виконаних робіт клієнтом.

Компонент фінансування

Компанія не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

Бонуси, отримані за виконання планів продажів

Компанія отримує бонуси від постачальника автомобілів, якщо вона виконує плани продажів автомобілів. Отримання бонусів за виконання планів продажів відбувається виключно після того, як автомобілі було продано. Ці бонуси визнаються у фінансовій звітності як зменшення собівартості реалізованої продукції.

Винагороди працівникам

Витрати на заробітну плату, соціальні внески до державних фондів України, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії. У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску.

5 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

у тисячах гривень

Облікова політика Компанії, яка застосовувалася в 2023 році, відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду, за винятком нових або переглянутих стандартів та тлумачень, що набули чинності 1 січня 2023 р. Компанія не здійснювала дострокового застосування будь-яких інших стандартів, інтерпретацій або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу. Наступні нові тлумачення, зміни та поправки були застосовані Компанією вперше щодо періодів фінансової звітності, що почалися або почнуться після 1 січня 2023 року:

- ▶ МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»
- ▶ Зміни до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»
- ▶ Зміни до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікової політики»
- ▶ Зміни до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають в наслідок однієї операції»
- ▶ Зміни до МСБО (IAS) 12 – «Міжнародна податкова реформа – Типові правила Другого компонента»

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

Нові положення бухгалтерського обліку

При складанні цієї фінансової звітності Компанія застосовувала всі стандарти та інтерпретації, які були чинними для періодів починаючи із 1 січня 2023 року, як зазначено у Примітці 5.

На дату затвердження цієї фінансової звітності, перелічені нижче МСФЗ та КТМФЗ були випущені, але ще не набрали чинності. Керівництво вважає, що застосування цих стандартів не матиме впливу на фінансову звітність Компанії у наступних періодах та планує застосовувати дані стандарти та тлумачення з моменту набрання ними чинності.

<i>Стандарт або зміни</i>	<i>Дата набрання чинності</i>
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»	1 січня 2024 р.
Поправки МСБО (IAS) 1 – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ 7 (IFRS) – «Угоди про фінансування постачальника»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність конвертованості»	1 січня 2025 р.

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, залишки по операціях з пов'язаними сторонами були представлені залишками з компаніями під спільним контролем:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Прим. 9)	202	52
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	224	926

у тисячах гривень

Нижче в таблиці наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2023 та 2022 роки та представлені виключно операціями з компаніями під спільним контролем:

У тисячах гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Реалізація автомобілів та запасних частин	140 690	28 996
Інші доходи	25 073	13 873
Дохід від компенсацій по гарантійному обслуговуванню	6 174	4 760
Дохід від фінансової допомоги	34 226	6 767
Закупівлі товарів	(1 265 240)	(495 110)
Орендні витрати	(7 402)	(8 865)
Інформаційні, консультаційні та інші професійні послуги	(7 523)	(4 483)
Інші витрати	(11)	(1)

Дивіденди. У 2023 році дивіденди не нараховувались та не сплачувались. У 2022 році було нараховано та сплачено дивіденди за 9 місяців попереднього року в сумі 38 208 тис. грн.

Винагорода ключовому управлінському персоналу. На 31 грудня 2023 та 2022 років до складу ключового управлінського персоналу входять 3 керівника вищої ланки. У 2023 році загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу, включеної до складу адміністративних витрат, становила 5 186 тис. грн. (2022 рік: 4 192 тис. грн.). Винагорода ключовому управлінському персоналу складається із заробітної плати та премій.

7 Основні засоби та активи у формі права користування та зобов'язання з оренди

Основні засоби та активи у формі права користування на 31 грудня 2023 та 2022 років:

У тисячах гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Основні засоби	4 918	5 437
Право користування активом	6 551	209
Всього	11 469	5 646

Інформацію про рух основних засобів за 2023 та 2022 роки наведено нижче:

У тисячах гривень	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транс- портні засоби	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Інші основні засоби	Незавер- шені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість							
На 1 січня 2023 р.	447	11 603	–	5 388	5 460	72	22 970
Надходження	–	484	162	129	388	8	1 171
Вибуття	–	(277)	–	(137)	(118)	–	(532)
На 31 грудня 2023 р.	447	11 810	162	5 380	5 730	80	23 609
Накопичений знос							
На 1 січня 2023 р.	(253)	(7 395)	–	(5 029)	(4 856)	–	(17 533)
Нарахування зносу	(35)	(931)	(21)	(217)	(485)	–	(1 689)
Вибуття	–	277	–	136	118	–	531
На 31 грудня 2023 р.	(288)	(8049)	(21)	(5 110)	(5 223)	–	(18 691)
Залишкова вартість							
На 1 січня 2023 р.	194	4 208	–	359	604	72	5 437
На 31 грудня 2023 р.	159	3 761	141	270	507	80	4 918

у тисячах гривень

У тисячах гривень	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість						
На 1 січня 2022 р.	428	8 001	5 537	5 331	685	19 982
Надходження	19	3 783	–	263	–	4 065
Вибуття	–	(181)	(149)	(134)	(613)	(1 077)
На 31 грудня 2022 р.	447	11 603	5 388	5 460	72	22 970
Накопичений знос						
На 1 січня 2022 р.	(218)	(6 674)	(4 874)	(4 632)	–	(16 398)
Нарахування зносу	(35)	(902)	(304)	(358)	–	(1 599)
Вибуття	–	181	149	134	–	464
На 31 грудня 2022 р.	(253)	(7 395)	(5 029)	(4 856)	–	(17 533)
Залишкова вартість						
На 1 січня 2022 р.	210	1 327	663	699	685	3 584
На 31 грудня 2022 р.	194	4 208	359	604	72	5 437

Компанія орендує автосалон. Договір оренди укладається зазвичай на строк 36 місяців з можливістю подовження. На 31 грудня 2023 та 2022 років в обліку визнавався наступний актив у формі права користування:

У тисячах гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Балансова вартість на 1 січня	209	7 175
Надходження	9 281	–
Коригування вартості зобов'язання	–	(2 739)
Амортизаційні відрахування	(2 939)	(4 227)
Балансова вартість на 31 грудня	6 551	209

Компанія визнала наступні зобов'язання з оренди:

У тисячах гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Короткострокові зобов'язання	3 046	715
Довгострокові зобов'язання	4 172	–
Всього зобов'язань з оренди	7 218	715

Процентні витрати включені до фінансових витрат у 2023 році склали 1 522 тис. грн. (2022 рік: 668 тис. грн.).

у тисячах гривень

Зміни в зобов'язаннях, що стосуються фінансової діяльності, були наступними:

	Зобов'язання з виплати дивідендів	Орендне зобов'язання	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2022 р.	–	8 753	8 753
Виникнення	38 208	–	38 208
Нараховані процентні витрати	–	668	668
Погашення основної заборгованості	(38 208)	(5 299)	(43 507)
Коригування вартості зобов'язання	–	(2 739)	(2 739)
Погашення нарахованих процентів	–	(668)	(668)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	–	715	715
Виникнення	–	9 281	9 281
Нараховані процентні витрати	–	1 522	1 522
Погашення основної заборгованості	–	(2 778)	(2 778)
Коригування вартості зобов'язання	–	–	–
Погашення нарахованих процентів	–	(1 522)	(1 522)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	–	7 218	7 218

8 Поточні запаси

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Товари – автомобілі (за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша)	44 060	37 553
Товари – запасні частини (за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша)	29 287	20 542
Інше (за первісною вартістю)	339	308
Всього запасів	73 686	58 403

9 Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості наведено нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Торговельна дебіторська заборгованість за основною діяльністю з непов'язаними особами	5 429	2 191
Торговельна дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними особами (Примітка 6)	202	52
Інша поточна дебіторська заборгованість	971	5
Всього дебіторська заборгованість (валова балансова вартість)	6 602	2 248
Резерв під очікувані кредитні збитки	(310)	(192)
Всього	6 292	2 056

Справедлива вартість фінансових активів у складі дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2023 та 2022 років приблизно дорівнювала їх балансовій вартості.

у тисячах гривень

10 Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	933	597
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	94 608	14 970
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	95 541	15 567

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, Компанія не утримувала валюти на банківських рахунках.

Нижче поданий аналіз залишків коштів на банківських рахунках за кредитною якістю:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Без рейтингу	95 541	15 567
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	95 541	15 567

11 Статутний капітал

У 2023 році компанія не нараховувала та не виплачувала дивіденди. У 2022 році Компанія оголосила та виплатила учасникам за 9 місяців попереднього року дивіденди в сумі 38 208 тис. грн. (Примітка 6). Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Компанія не мала зобов'язань перед учасниками з невиплачених дивідендів.

12 Інші поточні нефінансові зобов'язання

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Передоплати отримані	20 054	25 727
Нарахування на виплати працівникам	9 448	6 574
Розрахунки з бюджетом	7 690	103
Інші зобов'язання	374	149
Всього інших поточних нефінансових зобов'язань	37 566	32 553

13 Дохід від звичайної діяльності

Нижче в таблиці наведено аналіз доходу по договорах із покупцями:

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Реалізація автомобілів	1 201 158	446 272
Реалізація запасних частин	207 184	102 367
Виручка від обслуговування та ремонтів	67 180	35 089
Всього доходу	1 475 522	583 728

у тисячах гривень

14 Собівартість реалізації

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Собівартість реалізованих автомобілів	1 105 745	411 162
Собівартість реалізованих запасних частин	159 133	79 391
Собівартість іншої реалізованої продукції	18 124	16 713
Всього собівартості реалізації	1 283 002	507 266

15 Витрати на збут, адміністративні витрати

Витрати на збут

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата та соціальний внесок	51 785	48 306
Знос та амортизація	4 467	5 563
Газ та електроенергія	3 006	2 552
Витрати на охорону та прибирання	2 612	2 353
Витрати консультаційні та професійні послуги	2 215	872
Інші витрати на персонал	2 173	1 897
Собівартість матеріалів	2 053	1 732
Орендні витрати	1 863	2 586
Витрати на рекламу та маркетинг	403	264
Витрати на страхування	94	1 453
Забезпечення по судовим справам (Примітка 17)	–	1 595
Інше	6 775	6 709
Всього витрат на збут	77 446	75 882

Адміністративні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата та соціальний внесок	14 725	12 323
Витрати консультаційні та професійні послуги	6 649	5 567
Інші витрати на персонал	281	354
Газ та електроенергія	245	279
Знос та амортизація	218	341
Інше	4 125	2 861
Всього адміністративних витрат	26 243	21 725

16 Податок на прибуток

(а) Компоненти витрат з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Витрати (доходи) з поточного податку на прибуток	16 989	–
Відстрочений податок	1 938	(1 583)
(Доходи) витрати з податку на прибуток за рік	18 927	(1 583)

у тисячах гривень

(б) Вивірення податкових витрат та прибутку чи збитку, помноженого на ставку оподаткування

Доходи Компанії за 2023 та 2022 роки оподатковувались податком на прибуток за ставкою 18%. Звірка очікуваних та фактичних податкових витрат наведена нижче.

У тисячах гривень	2023 рік	2022 рік
(Збиток) прибуток до оподаткування	105 082	(8 839)
Очікувані податкові витрати за ставкою 18%	(18 915)	1 591
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
- витрати, що не включаються до витрат в податковому обліку	(12)	(8)
Доходи (витрати) з податку на прибуток за рік	(18 927)	1 583

(в) Відстрочений податок, проаналізований за видами тимчасових різниць

Відмінності МСФЗ та українськими правилами оподаткування призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Податковий ефект від зміни цих тимчасових різниць показаний далі та обліковується за ставкою 18%.

Податковий вплив змін тимчасових різниць на 31 грудня 2023 року є таким:

У тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2023 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Запаси	764	290	1 054
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	347	21	368
Резерви під зобов'язання та відрахування	400	–	400
Податковий збиток	2 249	(2 249)	–
Чистий відстрочений податковий актив	3 760	(1 938)	1 822

Податковий вплив змін тимчасових різниць на 31 грудня 2022 року є таким:

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2022 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Запаси	758	6	764
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	349	(2)	347
Резерви під зобов'язання та відрахування	1 070	(670)	400
Податковий збиток	–	2 249	2 249
Чистий відстрочений податковий актив	2 177	1 583	3 760

17 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія виступає відповідачем в судовій справі з фізичною особою стосовно відшкодування збитків. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія визнала резерв на можливі негативні наслідки вищевказаного процесу у сумі 1 595 тисячі гривень у складі поточних забезпечень (2022 рік: 1 595 тис. грн).

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство України може тлумачитися по-різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в межах цієї діяльності. Останні події в Україні свідчать

у тисячах гривень

про те, що податкові органи можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства, отже, існує можливість того, що операції та діяльність Компанії, які в минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. У результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Відповідні органи можуть проводити податкові перевірки у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Керівництво вважає, що станом на звітні дати його тлумачення та дотримання чинного податкового законодавства відповідає нормативним вимогам, і готове обґрунтувати податкові позиції Компанії.

18 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії за класами активів відображається у балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан наступним чином:

У тисячах гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Прим. 9)	6 292	2 056
Грошові кошти та їх еквіваленти (Прим. 10)	95 541	15 567
Загальна максимальна сума кредитного ризику	101 833	17 623

Вплив можливого взаємозаліку активів та зобов'язань для зменшення потенційного кредитного ризику є незначним. Компанія не застосовує заставне забезпечення для мінімізації кредитного ризику.

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною діяльністю за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

Концентрація кредитних ризиків. Станом на 31 грудня 2023 року залишки коштів на банківських рахунках до запитання та строкові депозити Компанії з початковим строком розміщення до трьох місяців розміщені у 4 банках (2022 рік: у 3 банках).

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями (а) іноземних валют та (б) процентних активів і зобов'язань, які великою мірою залежать від загальних та конкретних ринкових змін.

Валютний ризик. Оскільки всі монетарні активи та зобов'язання Компанії деноміновані в гривні, обґрунтовано можливі зміни курсів обміну валют, застосованих на кінець звітного періоду по відношенню до функціональної валюти Компанії, при незмінності всіх інших змінних характеристик, не матимуть суттєвого впливу на прибуток та збиток та власний капітал Компанії.

Ризик процентної ставки. На думку керівництва Компанії, вона не зазнає впливу змін ринкових процентних ставок станом на звітну дату.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Управління ризиком ліквідності здійснює керівництво Компанії. Керівництво Компанії щомісяця здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Компанії.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років строк погашення всіх фінансових зобов'язань Компанії не перевищує одного року.

у тисячах гривень

19 Управління капіталом

Метою Компанії при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Компанії в якості безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток власникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, та підтримання оптимальної структури капіталу для зменшення його вартості. Для підтримки чи коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів до виплати учасникам, повертати статутний капітал учасникам та отримувати внески до капіталу від власників Компанії. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2023 року, складає 139 352 тис. грн. (2022 рік: 53 197 тис. грн.).

20 Події після звітного періоду

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

у тисячах гривень

ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ, ЩО НЕ ПІДЛЯГАЛА АУДИТУ**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 року**

Підприємство: ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»
 Територія: Україна
 Організаційно- правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: Торгівля автомобілями
 Середня кількість працівників: 102
 Адреса .телефон: вул. Колекторна, 1, м. Київ, 02121

Дата (рік, місяць,
число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ

за КОПФГ
за КВЕД

2023 12 31
36159459
8036300000
100
45.11

Одиниці виміру: тис. грн.

Складено відповідно до (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

За українськими стандартами бухгалтерського обліку

За міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	79	22
первісна вартість		1001	549	549
накопичена амортизація		1002	(470)	(527)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	72	80
Основні засоби		1010	5 574	11 389
первісна вартість		1011	38 924	48 835
Знос		1012	(33 350)	(37 446)
Інвестиційна нерухомість		1015	–	–
Довгострокові біологічні активи		1020	–	–
Первісна вартість довгострокових біологічних активів		1021	–	–
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1022	–	–
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	–	–
інші фінансові інвестиції		1035	–	–
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	–	–
Відстрочені податкові активи		1045	3 760	1 822
Інші необоротні активи		1090	–	–
Усього за розділом I		1095	9 485	13 313
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	58 403	73 686
Виробничі запаси		1101	308	339
Незавершене виробництво		1102	–	–
Готова продукція		1103	–	–
Товари		1104	58 095	73 347
Поточні біологічні активи		1110	–	–
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги		1125	2 051	5 321
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	1 023	1 226
з бюджетом		1135	2 941	299
у тому числі з податку на прибуток		1136	1 063	–
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	–	–
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків		1145	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	5	971
Поточні фінансові інвестиції		1160	–	–
Грошові кошти та їх еквіваленти		1165	15 567	95 541
Готівка		1166	–	–
Рахунки в банках		1167	15 567	95 541
Витрати майбутніх періодів		1170	165	87
Інші оборотні активи		1190	1 251	695
Усього за розділом II		1195	81 406	177 826
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс		1200	–	–
		1300	90 891	191 139

у тисячах гривень

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного року
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	4 068	4 068
Капітал у дооцінках		1405	–	–
Додатковий капітал		1410	–	–
Резервний капітал		1415	539	539
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	48 590	134 745
Неоплачений капітал		1425	–	–
Вилучений капітал		1430	–	–
Інші резерви		1435	–	–
Усього за розділом I		1495	53 197	139 352
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			–	–
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	–	–
Довгострокові кредити банків		1510	–	–
Інші довгострокові зобов'язання		1515	–	4 172
Довгострокові забезпечення		1520	–	–
Цільове фінансування		1521	–	–
Усього за розділом II		1595	–	4 172
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			–	–
Короткострокові кредити банків		1600	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	715	3 046
товари роботи послуги		1615	2 202	1 318
розрахунками з бюджетом		1620	103	10 432
у тому числі з податку на прибуток		1621	–	2 741
розрахунками зі страхування		1625	–	–
розрахунками з оплати праці		1630	(12)	–
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	25 728	20 054
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	–	–
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	–	–
Поточні забезпечення		1660	8 798	12 391
Доходи майбутніх періодів		1665	–	–
Інші поточні зобов'язання		1690	160	374
Усього за розділом III		1695	37 694	47 615
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			–	–
Баланс		1900	90 891	191 139

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано

2024 року

Директор

Д.Ю. Сергієнко

Головний бухгалтер

Т.В. Коберник

у тисячах гривень

Підприємство: ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
36159459		

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
За 2023 рік

I. Фінансові результати

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2000	1 475 522	583 728
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(1 283 002)	(507 266)
Валовий: Прибуток		2090	192 520	76 462
Збиток		2095		–
Інші операційні доходи		2120	19 782	14 416
Адміністративні витрати		2130	(26 243)	(21 725)
Витрати на збут		2150	(77 446)	(75 882)
Інші операційні витрати		2180	(1 639)	(1 442)
Фінансовий результат від операційної діяльності: Прибуток		2190	106 974	–
Збиток		2195	–	(8 171)
Дохід від участі в капіталі		2200	–	–
Інші фінансові доходи		2220	–	–
Інші доходи		2240	–	–
Фінансові витрати		2250	(1 892)	(668)
Втрати від участі в капіталі		2255	–	–
Інші витрати		2270	–	–
Фінансовий результат до оподаткування: Прибуток		2290	105 082	–
Збиток		2295	–	(8 839)
Витрати з податку на прибуток		2300	(18 927)	1 583
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	–	–
Чистий фінансовий результат: Прибуток		2350	86 155	–
Збиток		2355	–	(7 256)

у тисячах гривень

II. Сукупний дохід

Стаття 1	Примітки	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	–	–
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	–	–
Накопичені курсові різниці		2410	–	–
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	–	–
Інший сукупний дохід		2445	–	–
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	–	–
Податок на прибуток пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	–	–
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	–	–
Сукупний дохід (сума рядків 2350 2355 та 2460)		2465	86 155	(7 256)
Чистий прибуток (збиток), що належить				
власникам материнської компанії		2470	86 155	(7 256)
неконтрольованій частці		2475	–	–
Сукупний дохід, що належить			–	–
власникам материнської компанії		2480	86 155	(7 256)
неконтрольованій частці		2485	–	–

III. Елементи операційних витрат

Стаття 1	Примітки	Код рядка 2	За звітний Період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати		2500	4 164	3 391
Витрати на оплату праці		2505	53 536	50 050
Відрахування на соціальні заходи		2510	10 296	10 098
Амортизація		2515	4 685	5 904
Інші операційні витрати		2520	32 852	29 577
Разом		2550	105 533	99 020

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття 1	Примітки	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
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	–	–

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 2024 року

Директор

Д.Ю. Сергієнко

Головний бухгалтер

Т.В. Коберник

у тисячах гривень

Дата (рік місяць число)

КОДИ

2023 | 12 | 31

Підприємство: ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»

ЄДРПОУ

36159459

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
За 2023 рік

Форма 3-н

Код за ДКУД

1801006

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період		За попередній період	
		Надход- ження 3	Видаток 4	Надход- ження 3	Видаток 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	105 082	–	–	8 839
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	4 685	–	5 903	–
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	4 602	–	768	–
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	–	–	–	–
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	1 892	–	668	–
Фінансові витрати	3540	–	–	–	–
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	–	18 574	1 791	–
Збільшення (зменшення) запасів	3551	–	16 232	3 551	4 409
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію товари роботи послуги	3553	–	3 591	2 663	–
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	615	–	4 311	–
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	78	–	140	–
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	556	–	–	914
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	1 314	–	6 372	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари роботи послуги	3561	–	884	757	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	10 329	–	–	4 144
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	–	–	–	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	12	–	–	308
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	–	–	–	–
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	–	8 143	10 067	–
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	99 001	–	6 663	–
Сплачений податок на прибуток	3580	–	13 186	–	2 251
Сплачені відсотки	3585	–	1 892	–	–
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	83 923	–	4 412	–
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	–	–	–	–
необоротних активів	3205	–	–	–	–
Надходження від отриманих:					
Відсотків	3215	–	–	–	–
Дивідендів	3220	–	–	–	–
Надходження від деривативів	3225	–	–	–	–
Інші надходження	3250	–	–	–	–
Витрачання на придбання:	3255	–	–	–	–
фінансових інвестицій	3260	–	1 171	–	3 520
необоротних активів	3270	–	–	–	–
Інші платежі	3290	–	–	–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	–	1 171	–	3 520
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від :власного капіталу	3300	–	–	–	–
Отримання позик	3305	–	–	–	–
Інші надходження	3340	–	–	–	–
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	–	–	–	–
Погашення позик	3350	–	–	–	–
Сплату дивідендів	3355	–	–	–	38 208
Витрачання на сплату відсотків	3360	–	–	–	–
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	–	2 778	–	–
Інші платежі	3390	–	–	–	5 967
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	–	2 778	–	44 175
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	79 974	–	–	43 283
Залишок коштів на початок року	3405	15 567	–	58 850	–
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	–	–	–	–
Залишок коштів на кінець року	3415	95 541	–	15 567	–

у тисячах гривень

Підприємство: ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»

Дата (рік місяць число))
За ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
36159459		

Звіт про зміни в капіталі за 2023 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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
На 1 січня 2022 р.	4000	4 068	-	-	539	94 054	-	-	98 661
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 1 січня 2022р.	4095	4 068	-	-	539	94 054	-	-	98 661
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(7 256)	-	-	(7 256)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(38 208)	-	-	(38 208)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі за 2022 рік	4295	-	-	-	-	(45 464)	-	-	(45 464)
Залишок на 31 грудня 2022 р.	4300	4 068	-	-	539	48 590	-	-	53 197
На 1 січня 2023 р.	4000	4 068	-	-	539	48 590	-	-	53 197
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 1 січня 2023р.	4095	4 068	-	-	539	48 590	-	-	53 197
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	86 155	-	-	86 155
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі за 2023 рік	4295	-	-	-	-	86 155	-	-	86 155
Залишок на 31 грудня 2023 р.	4300	4 068	-	-	539	134 745	-	-	139 352