

ТОВ «ПОРШЕ ІНТЕР АВТО УКРАЇНА»

Фінансова звітність

складена у відповідності до
Міжнародних стандартів фінансової звітності

*за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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	13
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 ПРО УПРАВЛІННЯ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 роздрібною торгівлі автотранспортними засобами, технічного обслуговування та ремонт транспортних засобів, оптова та роздрібна 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 2022 рік (тис. грн.)

Статті балансу	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Непоточні активи	9 485	13 025
Запаси	58 403	54 025
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	2 056	9 843
Грошові кошти	15 567	58 850
Зареєстрований капітал	4 068	4 068
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	2 202	1 444

Ключові фінансові показники ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»

Структура доходів (тис. грн.)

Доходи	2022 рік	2021 рік	%
Доходи від реалізації автомобілів	446 272	1 228 594	-64
Доходи від реалізації запасних частин	102 367	120 056	-15
Доходи від реалізації послуг	35 089	57 089	-39
Всього доходи	583 728	1 405 739	-58

В структурі загального доходу дохід від реалізації автомобілів займає 76%. 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	2022 рік	2021 рік	%
Собівартість автомобілів	411 162	1 147 076	-64
Собівартість запасних частин	79 391	94 788	-16
Собівартість послуг	16 713	30 664	-45
Собівартість всього	507 266	1 272 528	-60

Результати діяльності (тис. грн.)

Валовий прибуток у 2022 році зменшився в порівнянні з 2021 роком на 43% та склав 76 462 тис. грн.

	2022 рік	2021 рік	%
Валовий прибуток	76 462	133 211	-43

У 2022 році компанія отримала збиток, що склав 7 256 тис. грн.

	2022 рік	2021 рік	%
Чистий прибуток (збиток)	(7 256)	43 505	-117

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 2022 та 2021 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

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 2022 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 стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 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. В результаті цього, Компанія зазнала чистих збитків у сумі 7 256 тисяч грн протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 р. 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 2022 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.

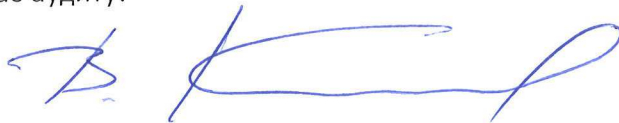
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

8 грудня 2023 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.

у тисячах гривень

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
станом на 31 грудня 2022 року**

	Прим.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Основні засоби	7	5 646	10 759
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		79	89
Відстрочені податкові активи	16	3 760	2 177
Загальна сума непоточних активів		9 485	13 025
Поточні активи			
Поточні запаси	8	58 403	54 025
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	9	2 056	9 843
Поточні податкові активи, поточні		1 063	—
Інші поточні нефінансові активи		4 152	2 415
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	15 567	58 850
Загальна сума поточних активів		81 241	125 133
Витрат майбутніх періодів		165	304
ЗАГАЛЬНА СУМА АКТИВІВ		90 891	138 462
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Статутний капітал		4 068	4 068
Нерозподілений прибуток		48 590	94 054
Інші резерви		539	539
ЗАГАЛЬНА СУМА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ		53 197	98 661
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	7	—	1 371
Загальна сума непоточних зобов'язань		—	1 371
Поточні забезпечення			
Інші поточні забезпечення		1 595	5 392
Загальна сума поточних забезпечень		1 595	5 392
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість		2 202	1 444
Поточні податкові зобов'язання, поточні		—	1 188
Інші поточні фінансові зобов'язання		1 344	7 935
Інші поточні нефінансові зобов'язання	12	32 553	22 471
Загальна сума поточних зобов'язань		37 694	38 430
Загальна сума зобов'язань		37 694	39 801
ЗАГАЛЬНА СУМА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		90 891	138 462

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 8 грудня 2023 року

Директор

Д.Ю. Сергієнко

Головний бухгалтер

Т.В. Коберник

у тисячах гривень

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

	Прим.	2022	2021
Дохід від звичайної діяльності	13	583 728	1 405 739
Собівартість реалізації	14	(507 266)	(1 272 528)
Валовий прибуток		76 462	133 211
Інші доходи		14 416	3 997
Витрати на збут	15	(75 882)	(60 442)
Адміністративні витрати	15	(21 725)	(20 264)
Інші витрати		(1 442)	(1 223)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		(8 171)	55 279
Фінансові витрати		(668)	(2 216)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(8 839)	53 063
Податкові доходи (витрати)	16	1 583	(9 558)
ПРИБУТОК (ЗБИТОК)		(7 256)	43 505

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 8 грудня 2023 року

Директор



Д.Ю. Сергієнко

Головний бухгалтер

Т.В. Коберник

у тисячах гривень

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

	Прим.	2022	2021
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Прибуток (збиток)		(7 256)	43 505
Коригування для узгодження прибутку (збитку)			
Коригування витрат податку на прибуток		(1 583)	9 558
Коригування фінансових витрат	7	668	2 216
Коригування зменшення (збільшення) запасів		(4 409)	24 902
Коригування зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості		2 663	(1 388)
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості		3 537	2 982
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості		757	(79)
Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості		5 615	(3 130)
Коригування амортизаційних витрат		5 903	9 538
Коригування забезпечень		19	146
Інші коригування негрошових статей		749	1 668
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)		13 919	46 413
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		6 663	89 918
Проценти сплачені		(668)	(2 216)
Повернення податків на прибуток (сплата)		(2 251)	(10 393)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		3 744	77 309
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(3 452)	(2 775)
Придбання нематеріальних активів		(68)	(68)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(3 520)	(2 843)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Дивіденди сплачені	11	(38 208)	(28 788)
Виплати за орендними зобов'язаннями	7	(5 299)	(6 120)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(43 507)	(34 908)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		(43 283)	39 558
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		58 850	19 292
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		15 567	58 850

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 8 грудня 2023 року

Директор



Д.Ю. Сергієнко

Головний бухгалтер

Т.В. Коберник

у тисячах гривень

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

	Примітки	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
На 1 січня 2021 року		4 068	539	79 337	83 944
Прибуток (збиток)		–	–	43 505	43 505
Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	11	–	–	(28 788)	(28 788)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		–	–	14 717	14 717
Залишок на 31 грудня 2021 року		4 068	539	94 054	98 661
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

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 8 грудня 2023 року

Директор

Головний бухгалтер



Д.Ю. Сергієнко

Т.В. Коберник

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 2022 та 2021 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 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» в Україні введено воєнний стан. Повномасштабне військове вторгнення російської федерації в Україну призвело до жертв та переміщення населення, пошкодження інфраструктури, порушення виробництва та ланцюгів постачання, зростання виробничих витрат бізнесу, ситуативного ажіотажного попиту на окремі товари та послуги та падіння економічної активності в цілому. Значна кількість компаній в Україні змушена призупинити або обмежити свою діяльність на невизначений час станом на дату підготовки цієї фінансової звітності. Компанія прийняла рішення продовжувати операційну діяльність з дотриманням антикризових та інших управлінських заходів безпеки, а також продовжувати стежити за ситуацією в країні.

У 2022 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 2022 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 2022 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 відрізнятися 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 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 відрізнятися 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 2022 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 зокрема.

у тисячах гривень

Наразі відомі наслідки війни для Компанії були наступними:

- ▶ Дохід Компанії зменшився до 583 728 тис. грн з 1,405,739 тис. грн у 2021 році;
- ▶ Компанією понесено чистий збиток 7 256 тис. грн у 2022 році (2021: чистий прибуток 43 505 тис. грн);
- ▶ Чисті оборотні активи скоротилися до 43 547 тис. грн з 86 703 тис. грн у 2021 році;
- ▶ Чисті грошові потоки від операційної діяльності Компанії зменшилися до 3 744 тис. грн з 77 309 тис. грн у 2021 році.

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

Компанією було вжито наступних кроків для відповіді на вищезазначені виклики:

- ▶ значно скорочено бюджети на оренду приміщень, службовий автопарк, витрати на збут;
- ▶ з початком повномасштабної війни Компанія продовжує стабільно виплачувати заробітну плату своїм працівникам.

Керівництвом Компанії було підготовлено прогноз її діяльності протягом наступних 12 місяців з дати погодження цієї фінансової звітності. Так, керівництво Компанії очікує на поступове відновлення обсягів продажів, прибутків, грошових потоків від операційної діяльності, відповідно, ліквідність Компанії залишається достатньою для підтримання основних напрямків діяльності та виконання своїх зобов'язань.

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, існує суттєва невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізовувати активи та виконувати зобов'язання Компанії за звичайного перебігу господарської діяльності.

(в) Основні принципи облікової політики

Переоцінка іноземної валюти

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

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

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Гривень /1 Долар США	36,57	27,28
Гривень /1 Євро	38,95	30,92

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 прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним

у тисячах гривень

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 (опціону) 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.

у тисячах гривень

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки

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

у тисячах гривень

ризика 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 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

у тисячах гривень

він не має бути відображений в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що 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 договірного зобов'язання емітента на викуп або погашення інструменту за грошові кошти чи інший фінансовий актив, інструмент не має жодного договірного 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.

у тисячах гривень

5 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Облікова політика Компанії, яка застосовувалася в 2022 році, відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду, за винятком нових або переглянутих стандартів та тлумачень, що набули чинності 1 січня 2022 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 почались або почнуться після 1 січня 2022 року:

- ▶ Поправки до МСФЗ 1 – «Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує МСФЗ»
- ▶ Поправки до МСФЗ 3 – «Посилання на концептуальні основи»
- ▶ Поправки до МСБО 16 – «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»
- ▶ Поправки до МСБО 37 – «Обтяжливі договори – затрати на виконання договору»
- ▶ Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – комісійна винагорода при проведенні «тесту 10%» у випадку закінчення визнання фінансового зобов'язання
- ▶ Поправки до МСБО 41 «Сільське господарство» – оподаткування при оцінці справедливої вартості

Застосування цих тлумачень, змін та поправок не мало суттєвого впливу на 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 2022 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.

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності
Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 та практичне застосування МСФЗ (2) – «Розкриття облікової політики»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 – «Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 17 – «Страхові контракти»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокові чи довгострокові»	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 16 – «Орендна відповідальність у продажу та зворотній оренді»	1 січня 2024 року

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 2022 та 2021 років, залишки по операціях з пов'язаними сторонами були представлені залишками з компаніями під спільним контролем:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Прим. 9)	52	188
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	926	2 288

у тисячах гривень

Нижче в таблиці наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2022 та 2021 роки та представлені виключно операціями з компаніями під спільним контролем:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Реалізація автомобілів та запасних частин	28 996	178 466
Інші доходи	13 873	60 175
Дохід від компенсацій по гарантійному обслуговуванню	4 760	7 814
Дохід від фінансової допомоги	6 767	2 308
Закупівлі товарів	(495 110)	(1 241 059)
Орендні витрати	(8 865)	(14 740)
Інформаційні, консультаційні та інші професійні послуги	(4 483)	(7 558)
Інші витрати	(1)	(20)

Дивіденди. У 2022 році було нараховано та сплачено дивіденди за 9 місяців попереднього року в сумі 38 208 тис. грн. (2021 рік: 28 788 тис. грн.).

Винагорода ключовому управлінському персоналу. На 31 грудня 2022 та 2021 років до складу ключового управлінського персоналу входять 3 керівника вищої ланки. У 2022 році загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу, включеної до складу адміністративних витрат, становила 4 192 тис. грн. (2021 рік: 3 325 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 2022 та 2021 років:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Основні засоби	5 437	3 584
Право користування активом	209	7 175
Всього	5 646	10 759

Інформацію про рух основних засобів за 2022 та 2021 роки наведено нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	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

у тисячах гривень

<i>У тисячах гривень</i>	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість						
На 1 січня 2021 р.	341	7 717	5 458	4 243	208	17 967
Надходження	87	355	347	1 509	477	2 775
Вибуття	–	(71)	(268)	(421)	–	(760)
На 31 грудня 2021 р.	428	8 001	5 537	5 331	685	19 982
Накопичений знос						
На 1 січня 2021 р.	(190)	(5 925)	(4 758)	(3 448)	–	(14 321)
Нарахування зносу	(28)	(820)	(384)	(1 605)	–	(2 837)
Вибуття	–	71	268	421	–	760
На 31 грудня 2021 р.	(218)	(6 674)	(4 874)	(4 632)	–	(16 398)
Залишкова вартість						
На 1 січня 2021 р.	151	1 792	700	795	208	3 646
На 31 грудня 2021 р.	210	1 327	663	699	685	3 584

Компанія орендує автосалон. Договір оренди укладається зазвичай на строк 36 місяців з можливістю продовження. На 31 грудня 2022 та 2021 років в обліку визнавався наступний актив у формі права користування:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Балансова вартість на 1 січня	7 175	13 798
Надходження	–	–
Коригування вартості зобов'язання	(2 739)	–
Амортизаційні відрахування	(4 227)	(6 623)
Балансова вартість на 31 грудня	209	7 175

Компанія визнала наступні зобов'язання з оренди:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Короткострокові зобов'язання	715	7 382
Довгострокові зобов'язання	–	1 371
Всього зобов'язань з оренди	715	8 753

Процентні витрати включені до фінансових витрат у 2022 році склали 668 тис. грн. (2021 рік: 2 216 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 2021 р.	–	14 873	14 873
Виникнення	28 788	–	28 788
Нараховані процентні витрати	–	2 216	2 216
Погашення основної заборгованості	(28 788)	(6 120)	(34 908)
Погашення нарахованих процентів	–	(2 216)	(2 216)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 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

8 Поточні запаси

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Товари – автомобілі (за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша)	37 553	36 624
Товари – запасні частини (за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша)	20 542	16 269
Інше (за первісною вартістю)	308	1 132
Всього запасів	58 403	54 025

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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Торговельна дебіторська заборгованість за основною діяльністю з непов'язаними особами	2 191	3 887
Торговельна дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними особами (Примітка 6)	52	188
Інша поточна дебіторська заборгованість	5	5 971
Всього дебіторська заборгованість (валова балансова вартість)	2 248	10 046
Резерв під очікувані кредитні збитки	(192)	(203)
Всього	2 056	9 843

Справедлива вартість фінансових активів у складі дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 та 2021 років приблизно дорівнювала їх балансовій вартості.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Компанія не мала дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості деномінованої в іноземній валюті.

у тисячах гривень

10 Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	597	30 449
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	14 970	28 401
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	15 567	58 850

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, Компанія не мала грошових коштів та їх еквівалентів, деномінованих в іноземній валюті.

Нижче поданий аналіз за кредитною якістю залишків коштів на банківських рахунках до запитання та строкових депозитів з початковим строком розміщення до трьох місяців на основі рейтингів міжнародної рейтингової агенції Fitch Rating:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Рейтинг А	–	28 409
Рейтинг В	–	1 283
Без рейтингу	15 567	29 158
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	15 567	58 850

11 Статутний капітал

У 2022 році дивіденди у сумі 38 208 тис. грн. (2021 рік: 28 788 тис. грн.) Компанія оголосила та виплатила учасникам за 9 місяців попереднього року (Примітка 6). Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Компанія не мала зобов'язань перед учасниками з невиплачених дивідендів.

12 Інші поточні нефінансові зобов'язання

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Передоплати отримані	25 727	12 012
Нарахування на виплати працівникам	6 574	5 825
Розрахунки з бюджетом	103	3 059
Інші зобов'язання	149	1 575
Всього інших поточних нефінансових зобов'язань	32 553	22 471

13 Дохід від звичайної діяльності

Нижче в таблиці наведено аналіз доходу по договорах із покупцями:

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Реалізація автомобілів	446 272	1 228 594
Реалізація запасних частин	102 367	120 056
Інша реалізація	35 089	57 089
Всього доходу	583 728	1 405 739

Виручка від іншої реалізації представлена доходом від надання послуг з обслуговування та ремонту автомобілів.

у тисячах гривень

14 Собівартість реалізації

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Собівартість реалізованих автомобілів	411 162	1 147 076
Собівартість реалізованих запасних частин	79 391	94 788
Собівартість іншої реалізованої продукції	16 713	30 664
Всього собівартості реалізації	507 266	1 272 528

15 Витрати на збут, адміністративні витрати

Витрати на збут

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата та соціальний внесок	48 306	25 266
Знос та амортизація	5 563	9 192
Орендні витрати	2 586	5 679
Газ та електроенергія	2 552	2 138
Витрати на охорону та прибирання	2 353	2 035
Інші витрати на персонал	1 897	3 172
Собівартість матеріалів	1 732	2 309
Забезпечення по судовим справам (Примітка 17)	1 595	–
Витрати на страхування	1 453	1 635
Витрати консультаційні та професійні послуги	872	6 93
Витрати на рекламу та маркетинг	264	2 481
Інше	6 709	5 842
Всього витрат на збут	75 882	60 442

Адміністративні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата та соціальний внесок	12 323	10 307
Витрати консультаційні та професійні послуги	5 567	6 640
Інші витрати на персонал	354	303
Знос та амортизація	341	347
Газ та електроенергія	279	222
Інше	2 861	2 445
Всього адміністративних витрат	21 725	20 264

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>	2022 рік	2021 рік
Витрати (доходи) з поточного податку на прибуток	–	9 603
Відстрочений податок	(1 583)	(45)
(Доходи) витрати з податку на прибуток за рік	(1 583)	9 558

у тисячах гривень

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

Доходи Компанії за 2022 та 2021 роки оподатковувались податком на прибуток за ставкою 18%. Звірка очікуваних та фактичних податкових витрат наведена нижче.

У тисячах гривень	2022 рік	2021 рік
(Збиток) прибуток до оподаткування	(8 839)	53 063
Очікувані податкові витрати за ставкою 18%	1 591	(9 551)
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
- витрати, що не включаються до витрат в податковому обліку	(8)	(7)
Доходи (витрати) з податку на прибуток за рік	1 583	(9 558)

(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 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

Податковий вплив змін тимчасових різниць на 31 грудня 2021 року є таким:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2021 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Запаси	742	16	758
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	338	11	349
Резерви під зобов'язання та відрахування	1 052	18	1 070
Чистий відстрочений податковий актив	2 132	45	2 177

17 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія виступає відповідачем в судовій справі з фізичною особою стосовно відшкодування збитків. Резерв на можливі негативні наслідки вищевказаного процесу у сумі 1 595 тисячі гривень був включений в поточні забезпечення (2021 рік: 5 392 тис. грн.).

у тисячах гривень

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 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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Прим. 9)	2 056	9 843
Грошові кошти та їх еквіваленти (Прим. 10)	15 567	58 850
Загальна максимальна сума кредитного ризику	17 623	68 693

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 2022 року залишки коштів на банківських рахунках до запитання та строкові депозити Компанії з початковим строком розміщення до трьох місяців розміщені у 3 банках (2021 рік: у 4 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 2022 та 2021 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 2022 року, складає 53 197 тис. грн. (2021 рік: 98 661 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 2022 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)	2022 12 31
за ЄДРПОУ	36159459
за КОАТУУ	8036300000
за КОПФГ	100
за КВЕД	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	89	79
первісна вартість		1001	855	549
накопичена амортизація		1002	(766)	(470)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	685	72
Основні засоби		1010	10 074	5 574
первісна вартість		1011	47 325	38 924
знос		1012	(37 251)	(33 350)
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	2 177	3 760
Інші необоротні активи		1090	–	
Усього за розділом I		1095	13 025	9 485
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	54 025	58 403
Виробничі запаси		1101	538	308
Незавершене виробництво		1102		
Готова продукція		1103		
Товари		1104	53 487	58 095
Поточні біологічні активи		1110		
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги		1125	3 872	2 051
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	1 855	1 023
з бюджетом		1135	223	2 941
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	5
Поточні фінансові інвестиції		1160		
Грошові кошти та їх еквіваленти		1165	58 850	15 567
Готівка		1166		
Рахунки в банках		1167	58 850	15 567
Витрати майбутніх періодів		1170	304	165
Інші оборотні активи		1190	337	1 251
Усього за розділом II		1195	125 437	81 406
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс		1200	–	–
		1300	138 462	90 891

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	94 054	48 590
Неоплачений капітал		1425	–	–
Вилучений капітал		1430	–	–
Інші резерви		1435	–	–
Усього за розділом I		1495	98 661	53 197
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			–	–
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	–	–
Довгострокові кредити банків		1510	–	–
Інші довгострокові зобов'язання		1515	1 371	–
Довгострокові забезпечення		1520	–	–
Цільове фінансування		1521	–	–
Усього за розділом II		1595	1 371	–
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			–	–
Короткострокові кредити банків		1600	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	7 382	715
товари роботи послуги		1615	1 445	2 202
розрахунками з бюджетом		1620	4 247	103
у тому числі з податку на прибуток		1621	1 188	–
розрахунками зі страхування		1625	–	–
розрахунками з оплати праці		1630	297	(12)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	12 012	25 728
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	–	–
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	–	–
Поточні забезпечення		1660	11 770	8 798
Доходи майбутніх періодів		1665	–	–
Інші поточні зобов'язання		1690	1 277	–
Усього за розділом III		1695	38 430	37 694
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			–	–
Баланс		1900	138 462	90 891

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 8 грудня 2023 року

Директор

Головний бухгалтер



Д.Ю. Сергієнко

Т.В. Коберник

у тисячах гривень

Підприємство: ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
36159459		

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
За 2022 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	583 728	1 405 739
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(507 266)	(1 272 528)
Валовий: прибуток		2090	76 462	133 211
збиток		2095	–	–
Інші операційні доходи		2120	14 416	3 997
Адміністративні витрати		2130	(21 725)	(20 264)
Витрати на збут		2150	(75 882)	(60 442)
Інші операційні витрати		2180	(1 442)	(1 223)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		2190		55 279
збиток		2195	(8 171)	–
Дохід від участі в капіталі		2200	–	–
Інші фінансові доходи		2220	–	–
Інші доходи		2240	–	–
Фінансові витрати		2250	(668)	(2 216)
Втрати від участі в капіталі		2255	–	–
Інші витрати		2270	–	–
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		2290	–	53 063
збиток		2295	(8 839)	–
Витрати з податку на прибуток		2300	1 583	(9 558)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	–	–
Чистий фінансовий результат: прибуток		2350	–	43 505
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	(7 256)	43 505
Чистий прибуток (збиток), що належить власникам материнської компанії		2470	(7 256)	43 505
неконтрольованій частці		2475	–	–
Сукупний дохід, що належить власникам материнської компанії		2480	(7 256)	43 505
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	3 391	3 409
Витрати на оплату праці		2505	50 050	29 092
Відрахування на соціальні заходи		2510	10 098	6 166
Амортизація		2515	5 904	9 538
Інші операційні витрати		2520	29 577	33 683
Разом		2550	99 020	81 888

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 8 грудня 2023 року

Директор

Д.Ю. Сергієнко

Головний бухгалтер

Т.В. Коберник



у тисячах гривень

Дата (рік місяць число)

КОДИ

2022 | 12 | 31

Підприємство: ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»

ЄДРПОУ

36159459

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
За 2022 рік

Форма 3-н

Код за ДКУД

1801006

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період		За попередній період	
		Надходження 3	Видаток 4	Надходження 3	Видаток 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	–	8 839	53 063	–
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	5 903	–	9 538	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	768	–	290	–
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	–	–	–	–
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	668	–	2 216	–
Фінансові витрати	3540	–	–	–	–
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	1 791	–	26 353	–
Збільшення (зменшення) запасів	3551	–	4 409	24 902	–
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію товари роботи послуги	3553	2 663	–	–	1 532
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	4 311	–	3 137	–
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	140	–	77	–
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	–	914	–	231
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	6 372	–	–	1 540
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари роботи послуги	3561	757	–	–	79
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	–	4 144	2 163	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	–	–	–	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	–	308	167	–
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	–	–	–	–
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	10 067	–	–	3 791
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	6 663	–	89 920	–
Сплачений податок на прибуток	3580	–	2 251	X	10 393
Сплачені відсотки	3585	–	–	–	–
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	4 412	–	79 527	–
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	–	3 520	–	2 845
необоротних активів	3270	–	–	–	–
Інші платежі	3290	–	–	–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	–	3 520	–	2 845
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	–	28 788
Витрачання на сплату відсотків	3360	–	–	–	–
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	–	–	–	–
Інші платежі	3390	–	5 967	–	8 336
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	–	44 175	–	37 124
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	–	43 283	39 558	–
Залишок коштів на початок року	3405	58 850	X	19 292	–
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	–	–	–	–
Залишок коштів на кінець року	3415	15 567	–	58 850	–

у тисячах гривень

Підприємство: ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»

Дата (рік місяць число))
За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
36159459		

Звіт про зміни в капіталі за 2022 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 2021 р.	4000	4 068	-	-	539	79 337	-	-	83 944
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 1 січня 2021 р.	4095	4 068	-	-	539	79 337	-	-	83 944
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					43 505			43 505
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(28 788)	-	-	(28 788)
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 2021 рік	4295	-	-	-	-	14 717	-	-	14 717
Залишок на 31 грудня 2021 р.	4300	4 068	-	-	539	94 054	-	-	98 661
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