

**ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»
Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів
фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2020 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	3
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом).....	5
Звіт про зміни в капіталі.....	6

Примітки до фінансової звітності

1	ТОВ «Порше Інтер Авто Україна» та опис його діяльності.....	7
2	Умови, в яких працює Компанія.....	7
3	Використання суджень, оцінок та припущень.....	7
4	Основні принципи облікової політики.....	8
5	Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.....	14
6	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	14
7	Основні засоби та активи у формі права користування та зобов'язання з оренди.....	15
8	Запаси.....	16
9	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.....	16
10	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	16
11	Статутний капітал.....	17
12	Поточні забезпечення та нарахування.....	17
13	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.....	17
14	Виручка.....	18
15	Собівартості реалізованої продукції.....	18
16	Витрати на збут.....	18
17	Податок на прибуток.....	18
18	Умовні та інші зобов'язання.....	19
19	Управління фінансовими ризиками.....	19
20	Управління капіталом.....	20
21	Події після звітного періоду.....	20

Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Порше Інтер Авто Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Порше Інтер Авто» (Компанія), що складається з балансу на 31 грудня 2020 р., та звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал 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 2020 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з 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.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Порше Інтер Авто Україна» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., було проведено іншим аудитором, який висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності 17 лютого 2020 року.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2020 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2020 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

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

Відповідальність управлінського персоналу та Учасників 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.

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

Ми також надаємо Учасникам твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олександр Свістіч.



Олександр Свістіч
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

15 лютого 2021

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2020 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

2020 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	155	99
первісна вартість		1001	770	787
накопичена амортизація		1002	(615)	(688)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	161	208
Основні засоби	7	1010	5 290	17 236
первісна вартість		1011	25 897	45 787
знос		1012	(20 607)	(28 551)
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	17	1045	1 658	2 132
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	7 264	19 675
II. Оборотні активи				
Запаси	8	1100	56 652	79 013
Виробничі запаси		1101	489	326
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	56 163	78 687
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги	9	1125	2 766	2 725
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	1 361	1 672
з бюджетом		1135	144	371
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	9	1155	1 278	8 967
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	1165	22 512	19 292
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	22 512	19 292
Витрати майбутніх періодів		1170	155	381
Інші оборотні активи		1190	157	106
Усього за розділом II		1195	85 025	112 527
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	92 289	132 202

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

ТОВ «ПОРШЕ ІНТЕР АВТО УКРАЇНА»
 Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 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	71 694	79 337
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
Усього за розділом I		1495	76 301	83 944
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	7	1515	-	8 753
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1521	-	-
Усього за розділом II		1595	-	8 753
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	7	1610	-	6 120
товари роботи послуги	13	1615	1 183	1 524
розрахунками з бюджетом	13	1620	2 173	2 082
у тому числі з податку на прибуток	13	1621	940	1 978
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці		1630	21	130
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	4 947	17 875
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення	12	1680	5 170	9 997
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	2 494	1 777
Усього за розділом III		1695	15 988	39 505
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700		
Баланс		1900	92 289	132 202

Затверджено до випуску та підписано 15 лютого 2021 року.

Директор

Йозеф Граф

Головний бухгалтер

Л.В. Коберник



Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
36159459		

Підприємство: ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
За 2020 рік
I. Фінансові результати

Форма №2
Код за ДКУД 1801003

Стаття 1	Примітки	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	14	2000	992 124	906 360
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	15	2050	(897 065)	(826 879)
Валовий: прибуток		2090	95 059	79 481
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	13 566	6 616
Адміністративні витрати		2130	(18 551)	(12 495)
Витрати на збут	16	2150	(51 000)	(45 335)
Інші операційні витрати		2180	(1 613)	(1 507)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		2190	37 461	26 760
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	7	2250	(2 354)	(973)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		2290	35 107	25 787
збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	17	2300	(6 319)	(4 642)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток		2350	28 788	21 145
збиток		2355	-	-

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	28 788	21 145
Чистий прибуток (збиток), що належить			-	-
власникам материнської компанії		2470	28 788	21 145
неконтрольованій частці		2475	-	-
Сукупний дохід, що належить			-	-
власникам материнської компанії		2480	28 788	21 145
неконтрольованій частці		2485	-	-

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

III. Елементи операційних витрат

Стаття 1	Примітки	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати		2500	2 733	2 739
Витрати на оплату праці		2505	22 490	17 103
Відрахування на соціальні заходи		2510	4 744	3 301
Амортизація		2515	8 253	9 882
Інші операційні витрати		2520	32 889	26 231
Разом		2550	71 109	59 256

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	-	-

Затверджено до випуску та підписано 15 лютого 2021 року.

Директор

Иозеф Граф

Головний бухгалтер

Т.В. Коберник



ТОВ «ПОРШЕ ІНТЕР АВТО УКРАЇНА»
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
У тисячах гривень

Дата (рік місяць число)

КОДИ		
2020	12	31
36159459		

Підприємство: ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»

ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
За 2020 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	35 107	-	25 787	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	8 017	X	9 882	-
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	2 665	3 089	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	2 354	-	973	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	28 051	3 137	-
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	19 711	-	6 312
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію товари роботи послуги	3553	-	255	5 159	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	7 910	4 215	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	226	141	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	51	-	-	86
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	18 394	-	-	5 335
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари роботи послуги	3561	341	-	560	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	89	-	359
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	109	-	2	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	18 033	-	-	5 538
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	33 156	-	37 533	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	5 756	X	6 082
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	27 400	-	31 471	-
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:					
фінансових інвестицій	3255	-	-	-	-
необоротних активів	3260	-	1 190	-	1 531
Інші платежі	3290	-	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	1 190	-	1 531
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	-	21 145	-	27 846
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-	-	-
Інші платежі	3390	-	8 285	-	8 197
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	29 430	-	36 043
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	3 220	-	6 103
Залишок коштів на початок року	3405	22 512	-	28 615	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	19 292	-	22 512	-

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

Дата (рік місяць число))
За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
36159459		

Підприємство: ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»

Звіт про зміни в капіталі
за 2020 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 2019 р.	4000	4 068	-	-	539	78 395	-	-	83 002
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 1 січня 2019 р.	4095	4 068	-	-	539	78 395	-	-	83 002
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	21 145	-	-	21 145
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(27 846)	-	-	(27 846)
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 2019 рік	4295	-	-	-	-	(6 701)	-	-	(6 701)
Залишок на 31 грудня 2019 р.	4300	4 068	-	-	539	71 694	-	-	76 301
На 1 січня 2020 р.	4000	4 068	-	-	539	71 694	-	-	76 301
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 1 січня 2020 р.	4095	4 068	-	-	539	71 694	-	-	76 301
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	28 788	-	-	28 788
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(21 145)	-	-	(21 145)
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 2020 рік	4295	-	-	-	-	7 643	-	-	7 643
Залишок на 31 грудня 2020 р.	4300	4 068	-	-	539	79 337	-	-	83 944

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

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 2020 року та 31 грудня 2019 року 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, Києво-Святошинський район, Київська область.

2 Умови, в яких працює Компанія

Після років політичної та економічної напруженості українська економіка почала стабілізуватися, але ця тенденція була перервана спалахом COVID-19. За даними Національного банку України, у 2020 році ВВП впав до -4,4% (у порівнянні із ростом у 3,5% у 2019 році), проте у 2021-2022 роках очікується зростання до 4% щороку як наслідок постпандемічного відновлення світової економіки. Економічна активність буде підтримуватися відновленням зовнішнього та внутрішнього попиту, а також шляхом фіскальних та монетарних стимулів.

У 2020 році державна влада в Україні, як і в інших країнах світу встановила обмеження та карантинні заходи, які в свою чергу вплинули на ринок нових автомобілів, хоча і не настільки сильно, як в інших європейських країнах, де представлені компанії групи Porsche Holding. Український ринок нових легкових автомобілів зменшився до 84 тисяч одиниць або на 3,5% порівняно з 2019 роком, при цьому ринок нових комерційних автомобілів продемонстрував незначне зростання на 0,1% і склав 9 тисяч одиниць (за даними Укравтопрому). Продажі Компанії відповідали загальній ситуації на ринку і значно скоротились у квітні-травні, проте за результатами року продажі нових автомобілів на 8% перевищили бюджетні показники Компанії на 2020 рік.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, який розпочався навесні 2014 року, дотепер залишаються нерегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

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

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 окремої 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 балансу. 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 продовжує 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 торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Компанія застосовує матрицю забезпечень для розрахунку ОКЗ за торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Ставки забезпечення встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для різних груп з аналогічними характеристиками виникнення збитків. В основі матриці забезпечень лежать дані щодо виникнення дефолтів в минулих періодах.

На кожен 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 юрисконсульти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні прибутки або збитки.

4 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність ТОВ «Порше Інтер Авто Україна» 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.

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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Гривень /1 Долар США	28,27	23,69
Гривень /1 Євро	34,74	26,42

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 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
Машина 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.

Активи у формі права користування. Компанія орендує автосалон. Договори можуть включати як компоненти, які є договорами оренди, так і компоненти, які не є договорами оренди. Компанія розподіляє винагороду за договором між компонентами оренди та компонентами, які не є орендою, на основі їх відносної ціни відокремленої угоди.

Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю.

Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Якщо Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні опціону на придбання, Компанія амортизує актив у формі права користування протягом строку корисного використання базового активу. Компанія розраховує амортизацію активів у формі права користування прямолінійним методом протягом оціночного строку їх корисного використання.

Запаси. 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. 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 чи 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 бухгалтерського збитку 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 дебіторською заборгованістю за основною діяльністю та іншою 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 збереженням, 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 кредиторську

заборгованість за основною діяльністю та іншу кредиторську заборгованість. Фінансові зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю.

Взаємозаліки. 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.

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

Знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Компанія запровадила спрощену модель оцінки очікуваних кредитних збитків, яка дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії "Дебіторська заборгованість за основною діяльністю". Для оцінки очікуваних кредитних збитків дебіторська заборгованість за основною діяльністю 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.

Зобов'язання з оренди. Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Зобов'язання з оренди включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів за орендою до отримання,
- змінних орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки, що спочатку оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди,
- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні цього опціону, та
- сплату штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Компанією опціону на припинення оренди.

Опціони на подовження та припинення договорів передбачені у низці договорів оренди Компанії. Ці умови використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. Опціони на подовження (або період часу

після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено (або не буде припинено).

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку легко визначити неможливо, що, як правило, має місце у випадку наявних у Компанії договорів оренди, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Платежі за короткостроковою орендою транспортних засобів та орендою будь-яких активів із низькою вартістю визнаються прямолінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку. Короткострокова оренда - це договір оренди строком не більше 12 місяців.

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 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:

а) 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:

- 1) ділення чистих активів Товариства при його ліквідації на одиниці рівної величини; і
- 2) множення цієї суми на кількість одиниць, наявних у власника фінансового інструмента.

(б) Інструмент відноситься до класу інструментів, який підпорядковується всім іншим класам інструментів. Щоб належати до цього класу, інструмент повинен мати такі ознаки:

- 1) відсутність пріоритетної черговості відносно інших вимог на активи Компанії при її ліквідації, та
- 2) відсутність необхідності у конвертації в інший інструмент, щоб увійти до класу інструментів, які підпорядковані всім іншим класам інструментів.

(в) 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.

(г) Крім договірною зобов'язання емітента на викуп або погашення інструменту за грошові кошти чи інший фінансовий актив, інструмент не має жодного договірною 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.

(д) Загальна сума очікуваних грошових потоків, які пов'язані з інструментом протягом строку його дії, в основному ґрунтується на прибутку чи збитку, зміні у визнаних чистих активах або зміні у справедливій вартості визнаних та невизнаних чистих активів суб'єкта господарювання протягом строку дії інструменту (за винятком будь-якого впливу самого інструменту).

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 закінчення звітного періоду».

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша 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 об'єктами товариства чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків 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

Були опубліковані нові стандарти та інтерпретації, що обов'язкові для застосування Компанією у річних періодах, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Наступні нові стандарти та інтерпретації не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність Компанії:

- Зміни МСФЗ 3: Визначення бізнесу;
- Зміни МСФЗ 7, МСФЗ 9 та МСБО: Реформа базової процентної ставки;
- Зміни МСБО 1 та МСБО 8: Визначення суттєвості;
- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності, опубліковані 29 березня 2018 року;
- Зміни до МСФЗ 16: Поступки по оренді у зв'язку з Covid-19

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 2020 року та 31 грудня 2019 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 9)	28	88
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	578	2 109

Нижче в таблиці наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2020 та 2019 роки:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Реалізація автомобілів та запасних частин	121 287	119 765
Інші доходи	36 478	17 587
Дохід від компенсацій по гарантійному обслуговуванню	8 447	12 755
Дохід від фінансової допомоги	8 319	3 840
Закупівлі товарів	(876 200)	(794 025)
Орендні витрати	(6 606)	(10 853)
Інформаційні, консультаційні та інші професійні послуги	(5 561)	(2 622)
Інші витрати	(134)	(138)

Дивіденди. У 2020 році було нараховано та повністю сплачено дивіденди в сумі 21 145 тисяч гривень (у 2019 році: 27 846 тисяч гривень).

Винагорода ключовому управлінському персоналу. До складу ключового управлінського персоналу входять 3 керівника вищої ланки у 2020 році (у 2019 році: 3 керівника вищої ланки). У 2020 році загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу, включеної до складу адміністративних витрат, становила 3 108 тисяч гривень (у 2019 році: 1 780 тисяч гривень). 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 2020 року та 31 грудня 2019 року:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Основні засоби	3 438	3 967
Право користування активом	13 798	1 323
Всього	17 236	5 290

Компанія орендує автосалон. Договір оренди укладається зазвичай на строк 36 місяців з можливістю подовження. На 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року в обліку визнавався наступний актив у формі права користування:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Балансова вартість на 1 січня	1 323	8 986
Надходження	18 765	277
Амортизаційні відрахування	(6 290)	(7 940)
Балансова вартість на 31 грудня	13 798	1 323

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Короткострокові зобов'язання	6 120	2 039 (*)
Довгострокові зобов'язання	8 753	-
Всього зобов'язань з оренди	14 873	2 039 (*)

(*) включено до інших поточних зобов'язань на 31 грудня 2019 року.

Процентні витрати включені до фінансових витрат у 2020 році склали 2 354 тисячі гривень (у 2019 році: 973 тисячі гривень).

8 Запаси

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Товари – автомобілі (за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша)	65 922	44 567
Товари – запасні частини (за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша)	12 554	11 427
Інше (за первісною вартістю)	537	658
Всього запасів	79 013	56 652

9 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості наведено в таблиці:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з непов'язаними особами	2 841	2 837
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними особами (Примітка 6)	28	88
Інша дебіторська заборгованість	8 967	1 278
Всього дебіторська заборгованість (валова балансова вартість)	11 836	4 203
Резерв під очікувані кредитні збитки	(144)	(159)
Всього	11 692	4 044

Справедлива вартість фінансових активів у складі дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року приблизно дорівнює її балансовій вартості на ці дати.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не мала дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості та їх еквівалентів, деномінованих в іноземній валюті.

10 Грошові кошти та їх еквіваленти

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	10 292	5 012
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	9 000	17 500
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	19 292	22 512

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року 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:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Рейтинг В	9 679	14 120
Без рейтингу	9 613	8 392
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	19 292	22 512

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року суми у категорії «без рейтингу» відносяться до АТ «УкрСиббанк», яке входить до складу BNP Paribas Group.

11 Статутний капітал

У 2020 році дивіденди у сумі 21 145 тисяч гривень (у 2019 році: 27 846 тисяч гривень) Компанія оголосила та виплатила учасникам у повному обсязі (Примітка 6). Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не мала зобов'язань перед учасниками з невиконаних дивідендів.

12 Поточні забезпечення та нарахування

Рух по поточним забезпеченням та нарахуванням по зобов'язанням наведено в таблиці:

У тисячах гривень	Балансова вартість на 1 січня 2020 р.	Відрахування до резерву/(сторно резерву), віднесені на прибуток або збиток	Використання резерву	Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.
Забезпечення по судових справах	-	5 392	-	5 392
Нарахування на виплати працівникам	4 554	689	(1 086)	4 157
Інші забезпечення	616	448	(616)	448
Всього	5 170	6 529	(1 702)	9 997

У тисячах гривень	Балансова вартість на 1 січня 2019 р.	Відрахування до резерву/(сторно резерву), віднесені на прибуток або збиток	Використання резерву	Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.
Нарахування на виплати працівникам	4 689	1 066	(1 199)	4 554
Інші забезпечення	496	616	(498)	616
Всього	5 185	1 682	(1 697)	5 170

Забезпечення по судових справах: на 31 грудня 2020 року Компанія визнала забезпечення по судовій справі з клієнтом у сумі 5 392 тисячі гривень (у 2019 році такі забезпечення відсутні).

13 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1 524	1 183
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю	1 524	1 183
Податок на прибуток до сплати	1 978	940
Розрахунки з бюджетом	104	1 233
Інші зобов'язання	130	21
Інша кредиторська заборгованість	2 212	2 194
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	3 736	3 377

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не мала кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості, деномінованої в іноземній валюті.

Справедлива вартість фінансової кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року приблизно дорівнює її балансовій вартості на ці дати.

14 Виручка

Нижче в таблиці наведено аналіз виручки по договорах із покупцями:

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Реалізація автомобілів	867 596	771 868
Реалізація запасних частин	82 892	85 011
Інша реалізація	41 636	49 481
Всього виручки	992 124	906 360

15 Собівартості реалізованої продукції

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізованих автомобілів	806 974	734 540
Собівартість реалізованих запасних частин	62 512	65 201
Собівартість іншої реалізованої продукції	27 579	27 138
Всього собівартості реалізованої продукції	897 065	826 879

16 Витрати на збут

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата та соціальний внесок	17 377	17 574
Знос та амортизація	7 949	9 592
Орендні витрати	5 064	3 417
Забезпечення по судовим справам (Примітка 12)	5 392	-
Витрати на страхування	1 447	1 131
Газ та електроенергія	1 336	1 136
Собівартість матеріалів	1 230	1 931
Витрати на рекламу та маркетинг	1 002	949
Витрати консультативні та аудиторські послуги	909	1 162
Інше	9 294	8 443
Всього витрат на збут	51 000	45 335

17 Податок на прибуток

(а) Компоненти витрат з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	6 793	5 198
Відстрочений податок	(474)	(556)
Витрати з податку на прибуток за рік	6 319	4 642

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

Доходи Компанії за 2020 рік оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірка очікуваних та фактичних податкових витрат наведена нижче.

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Прибуток до оподаткування	35 107	25 787
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%	(6 319)	(4 642)
Витрати з податку на прибуток за рік	(6 319)	(4 642)

(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% в обох роках.

Податковий вплив змін тимчасових різниць на 31 грудня 2020 року є таким:

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2020 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Запаси	1 206	(464)	742
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	341	(3)	338
Резерви під зобов'язання та відрахування	111	940	1 052
Чистий відстрочений податковий актив	1 658	474	2 132

Податковий вплив змін тимчасових різниць на 31 грудня 2019 року є таким:

У тисячах гривень	31 грудня 2018 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2019 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Запаси	633	573	1 206
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	379	(38)	341
Резерви під зобов'язання та відрахування	90	21	111
Чистий відстрочений податковий актив	1 102	556	1 658

18 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія виступає відповідачем в судовій справі з фізичною особою стосовно відшкодування збитків. Резерв на можливі негативні наслідки вищевказаного процесу у сумі 5 392 тисячі гривень був включений в поточні забезпечення (Примітка 12) (на 31 грудня 2019 року: судові справи відсутні).

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.

19 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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 9)	11 692	4 044
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 10)	19 292	22 512
Загальна максимальна сума кредитного ризику	30 984	26 556

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 2020 року залишки коштів на банківських рахунках до запитання та строкові депозити Компанії з початковим строком розміщення до трьох місяців розміщені у 4 банках (на 31 грудня 2019 року – 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 2020 року та 31 грудня 2019 року строк погашення всіх фінансових зобов'язань Компанії не перевищує одного року.

20 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 2020 року, складає 83 944 тисячі гривень (на 31 грудня 2019 року – 76 301 тисяча гривень).

21 Події після звітного періоду

При підготовці фінансової звітності керівництво не виявило будь-яких суттєвих подій після звітної дати, які мають бути розкриті в примітках до фінансової звітності.