

ТОВ «ПОРШЕ ІНТЕР АВТО УКРАЇНА»

Фінансова звітність

складена у відповідності до
Міжнародних стандартів фінансової звітності

*за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
зі звітом незалежного аудитора*

у тисячах гривень

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.....	6
4	Основні принципи облікової політики	6
5	Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.....	16
6	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	17
7	Основні засоби та активи у формі права користування та зобов'язання з оренди	18
8	Запаси	19
9	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість.....	20
10	Грошові кошти та їх еквіваленти	20
11	Статутний капітал.....	20
12	Інші поточні нефінансові зобов'язання.....	21
13	Виручка.....	21
14	Собівартість реалізації	21
15	Витрати на збут	21
16	Податок на прибуток.....	22
17	Умовні та інші зобов'язання.....	23
18	Управління фінансовими ризиками	23
19	Управління капіталом.....	24
20	Події після звітного періоду	24

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 роздрібної 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 2021 рік (тис. грн.)

Статті балансу	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Непоточні активи	13 025	19 675
Запаси	54 025	79 013
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	9 843	11 692
Грошові кошти	58 850	19 292
Зареєстрований капітал	4 068	4 068
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	1 444	1 524

Ключові фінансові показники ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»

Структура доходів (тис. грн.)

Доходи	2021 рік	2020 рік	%
Доходи від реалізації автомобілів	1 228 594	867 596	42
Доходи від реалізації запасних частин	120 056	82 892	45
Доходи від реалізації послуг	57 089	41 636	37
Всього доходи	1 405 739	992 124	42

В структурі загального доходу дохід від реалізації автомобілів займає 87%. Збільшення доходу, головним чином, відбулося за рахунок зміни середньої вартості автомобілів модельного ряду в бік подорожчання.

Структура собівартості (тис. грн)

Собівартість	2021 рік	2020 рік	%
Собівартість автомобілів	1 147 076	806 974	42
Собівартість запасних частин	94 788	62 512	52
Собівартість послуг	30 664	27 579	11
Собівартість всього	1 272 528	897 065	42

Результати діяльності (тис. грн.)

Валовий прибуток у 2021 році збільшився в порівнянні з 2020 роком на 40% та склав 133 211 тис. грн.

	2021 рік	2020 рік	%
Валовий прибуток	133 211	95 059	40

Чистий прибуток у 2021 році збільшився на 51% та склав 43 505 тис. грн.

	2021 рік	2020 рік	%
Чистий прибуток	43 505	28 788	51

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 значного 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 2021 та 2020 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.

Виконавчий директор

Д.Ю. Сергієнко

Звіт незалежного аудитора

Учасникам ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Порше Інтер Авто Україна» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 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 2021 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-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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 та Примітку 20 до фінансової звітності, у яких описується поточна ситуація в Україні у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, яка розпочалась 24 лютого 2022 року та триває, наслідки якої є непередбачуваними. Як зазначено в Примітці 4, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 20, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка 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 2021 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 тих, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 Учасникам 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.

Звіт щодо додаткової фінансової інформації

Наш аудит був проведений з метою висловлення думки щодо фінансової звітності в цілому. Нормативні форми фінансової звітності, що додаються до фінансової звітності як додаткова фінансова інформація, подано з метою дотримання регуляторних вимог щодо фінансового звітування в Україні. Ми провели аудиторські процедури щодо поданої додаткової фінансової інформації в рамках аудиту фінансової звітності і, на нашу думку, нормативні форми підготовлено належним чином, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вищезазначених вимог та фінансової звітності Компанії в цілому.



Олександр Свістич

Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

13 жовтня 2022 р.

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

у тисячах гривень

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
станом на 31 грудня 2021 року**

	Прим.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р. (рекласифіковано)	1 січня 2020 р. (рекласифіковано)
АКТИВИ				
Непоточні активи				
Основні засоби	7	10 759	17 444	5 451
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		89	99	155
Відстрочені податкові активи	16	2 177	2 132	1 658
Загальна сума непоточних активів		13 025	19 675	7 264
Поточні активи				
Поточні запаси	8	54 025	79 013	56 652
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	9	9 843	11 692	4 044
Інші поточні нефінансові активи		2 415	2 149	1 662
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	58 850	19 292	22 512
Загальна сума поточних активів		125 133	112 146	84 870
Витрат майбутніх періодів		304	381	155
ЗАГАЛЬНА СУМА АКТИВІВ		138 462	132 202	92 289
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал		4 068	4 068	4 068
Нерозподілений прибуток		94 054	79 337	71 694
Інші резерви		539	539	539
ЗАГАЛЬНА СУМА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ		98 661	83 944	76 301
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Непоточні зобов'язання				
Інші непоточні фінансові зобов'язання	7	1 371	8 753	–
Загальна сума непоточних зобов'язань		1 371	8 753	–
Поточні забезпечення				
Інші поточні забезпечення		5 392	5 392	–
Загальна сума поточних забезпечень		5 392	5 392	–
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість		1 444	1 524	1 183
Поточні податкові зобов'язання, поточні		1 188	1 978	940
Інші поточні фінансові зобов'язання	7	7 935	6 568	2 656
Інші поточні нефінансові зобов'язання	12	22 471	24 043	11 209
Загальна сума поточних зобов'язань		33 038	34 113	15 988
ЗАГАЛЬНА СУМА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		39 801	48 258	15 988
ЗАГАЛЬНА СУМА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		138 462	132 202	92 289

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 13 жовтня 2022 року

Виконавчий директор

Д.Ю. Сергієнко

Головний бухгалтер

Т.В. Коберник

у тисячах гривень

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Прим.	2021	2020
Дохід від звичайної діяльності	13	1 405 739	992 124
Собівартість реалізації	14	(1 272 528)	(897 065)
Валовий прибуток		133 211	95 059
Інші доходи		3 997	13 566
Витрати на збут	15	(60 442)	(51 000)
Адміністративні витрати		(20 264)	(18 551)
Інші витрати		(1 223)	(1 613)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		55 279	37 461
Фінансові витрати		(2 216)	(2 354)
Прибуток (збиток) до оподаткування		53 063	35 107
Податкові доходи (витрати)	16	(9 558)	(6 319)
ПРИБУТОК (ЗБИТОК)		43 505	28 788

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 13 жовтня 2022 року

Виконавчий директор

Д.Ю. Сергієнко

Головний бухгалтер

Т.В. Коберник

у тисячах гривень

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Прим.	2021	2020
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Прибуток (збиток)		43 505	28 788
Коригування для узгодження прибутку (збитку)			
Коригування витрат податку на прибуток		9 558	6 319
Коригування фінансових витрат		2 216	2 354
Коригування зменшення (збільшення) запасів		24 902	(19 711)
Коригування зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості		(1 388)	(255)
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості		2 982	(8 085)
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості		(79)	341
Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості		(3 130)	18 053
Коригування витрат на амортизацію		9 538	8 017
Коригування забезпечень		146	(2 665)
Інші коригування негрошових статей		1 668	–
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)		46 413	4 368
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		89 918	33 156
Проценти сплачені		(2 216)	(2 354)
Повернення податків на прибуток (сплата)		(10 393)	(5 756)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		77 309	25 046
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(2 775)	(1 172)
Придбання нематеріальних активів		(68)	(18)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(2 843)	(1 190)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Дивіденди сплачені		(28 788)	(21 145)
Виплати за орендними зобов'язаннями	7	(6 120)	(5 931)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(34 908)	(27 076)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		39 558	(3 220)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		19 292	22 512
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		58 850	19 292

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 13 жовтня 2022 року

Виконавчий директор

Д.Ю. Сергієнко

Головний бухгалтер

Т.В. Коберник

у тисячах гривень

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Примітки	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
На 1 січня 2020 року		4 068	539	71 694	76 301
Прибуток (збиток)		–	–	28 788	28 788
Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	11	–	–	(21 145)	(21 145)
Збільшення (зменшення) власного капіталу		–	–	7 643	7 643
Залишок на 31 грудня 2020 року		4 068	539	79 337	83 944
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)
Збільшення (зменшення) власного капіталу		–	–	14 717	14 717
Залишок на 31 грудня 2021 року		4 068	539	94 054	98 661

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 13 жовтня 2022 року

Виконавчий директор

Д.Ю. Сергієнко

Головний бухгалтер

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 2020 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, Києво-Святошинський район, Київська область.

2 Умови, в яких працює Компанія

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

На початку 2022 року геополітична напруженість навколо потенційної військової агресії з боку російської федерації призвели до чергової девальвації гривні та погіршення економічних прогнозів щодо відновлення економіки України. 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабну війну проти України. Відповідно до Указу Президента України було введено воєнний стан на всій території України. Військова агресія з боку росії має негативний вплив на соціально-економічні умови та можливості проведення господарської діяльності, як описано у Примітці 20.

Подальший соціально-економічний розвиток залежить від термінів закінчення війни російської федерації проти України та темпів післявоєнного відновлення країни. Військова агресія має негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Керівництво Компанії стежить за розвитком поточної ситуації у зв'язку з військовою агресією і вживає заходів для мінімізації негативних наслідків, наскільки це можливо. Керівництво врахувало всю наявну інформацію про останні події, згадані вище, а також триваючий вплив пандемії COVID-19, на контрагентів і персонал, а також існуючий та прогнозований передбачуваний вплив різних інших факторів операційного середовища. На основі проведеного аналізу керівництво дійшло висновку, що припущення про безперервність діяльності Компанії, як більш детально викладено нижче, залишається обґрунтованою основою для складання фінансової звітності.

у тисячах гривень

3 Використання суджень, оцінок та припущень

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

Судження

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

Оцінки та припущення

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

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

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

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

4 Основні принципи облікової політики

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.

у тисячах гривень

Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервної діяльності. При підготовці фінансової звітності за 2021 рік керівництвом було оцінено здатність Компанії продовжувати свою діяльність у майбутньому з урахуванням подій після звітної дати (Примітка 20), 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.

Наразі відомі наслідки війни для Компанії були наступними:

- ▶ основні засоби Компанії та її складські запаси не зазнали фізичних пошкоджень та не знаходяться на тимчасово окупованих територіях;
- ▶ зменшення обсягів ринку автомобілів;
- ▶ тимчасова зупинка виробництва автомобілів іноземними виробниками для поставок в Україну з початком військової агресії та повільне відновлення обсягів поставок;
- ▶ зростання індексу цін;
- ▶ ризики, пов'язані з непередбачуваними змінами курсу національної валюти.

Компанією було вжито наступних кроків для відповіді на вищезазначені виклики:

- ▶ було суттєво скорочено бюджети на оренду приміщень, службовий автопарк, витрати на збут;
- ▶ після припинення активних бойових дій у Київській області, Компанія в стислі строки відновила основні напрямки операційної діяльності;
- ▶ з початком війни Компанія продовжувала стабільно виплачувати заробітну плату своїм працівникам.

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

Надання послуг сервісного обслуговування автомобілів набуло особливого значення в регіонах, де щойно закінчились активні бойові дії. Компанія сформувала складські запаси запасних частин, яких достатньо для забезпечення поточних потреб клієнтів відділу сервісу, також має можливість закупити нові запасні частини. Керівництво, спираючись на прогностичні 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 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.

Вплив пандемії COVID-19

В зв'язку із стрімким розповсюдженням пандемії COVID-19 в 2020 році, яке продовжилось в 2021 році, більшість урядів, включаючи Уряд України, провели ряд заходів боротьби із спалахом пандемії, ввели територіальні зони карантину, що включають введення обмежень на поїздки, заборонили або ввели обмеження в роботі підприємств та організацій. Дані заходи вплинули на рівень попиту на товари та послуги, а також на ступінь ділової активності в цілому. Очікується, що пандемія сама по собі та відповідні заходи з охорони здоров'я і соціальні обмеження можуть вплинути на діяльність підприємств та організацій в різних галузях економіки України.

Компанія продовжує оцінювати ефект впливу пандемії COVID-19 та зміни економічних умов на свою діяльність, фінансовий стан та фінансові результати.

Зміна у форматі представлення

У 2021 році Компанія застосувала формат представлення фінансової звітності, що є більш наближеним до Таксономії UA XBRL МСФЗ. Це спричинило зміни у порівняльній інформації, відображеній у фінансовій звітності за 2020 рік.

у тисячах гривень

Третій звіт про фінансовий стан станом на 1 січня 2020 року представлений у цій фінансовій звітності з коригуваннями на зміни у представлені, що описані вище. Нижче наведено вплив рекласифікацій на звіт про фінансовий стан за 2020 рік:

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року	Згідно попередньої звітності	Сума рекласифікації	Рекласифіковано
Незавершені капітальні інвестиції	208	(208)	–
Основні засоби	17 236	208	17 444
Загальна сума непоточних активів	19 675	–	19 675
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	–	11 692	11 692
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 725	(2 725)	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	8 967	(8 967)	–
Інші поточні нефінансові активи	–	2 149	2 149
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1 672	(1 672)	–
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	371	(371)	–
Інші оборотні активи	106	(106)	–
Загальна сума поточних активів	112 146	–	112 146
Загальна сума активів	132 202	–	132 202
Інші поточні забезпечення	–	5 392	5 392
Поточні забезпечення	9 997	(9 997)	–
Загальна сума поточних забезпечень	9 997	(4 605)	5 392
Інші поточні фінансові зобов'язання	–	6 568	6 568
Інші поточні нефінансові зобов'язання	–	24 043	24 043
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	6 120	(6 120)	–
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	104	(104)	–
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	130	(130)	–
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	17 875	(17 875)	–
Інші поточні зобов'язання	1 777	(1 777)	–
Загальна сума поточних зобов'язань	29 508	4 605	34 113
Загальна сума зобов'язань	48 258	–	48 258

у тисячах гривень

Вплив рекласифікацій на звіт про фінансовий стан станом на 1 січня 2020 року був наступним:

Звіт про фінансовий стан станом на 1 січня 2020 року	Згідно попередньої звітності	Сума рекласифікації	Рекласифіковано
Незавершені капітальні інвестиції	161	(161)	–
Основні засоби	5 290	161	5 451
Загальна сума непоточних активів	7 264	–	7 264
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	–	4 044	4 044
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 766	(2 766)	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 278	(1 278)	–
Інші поточні нефінансові активи	–	1 662	1 662
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1 361	(1 361)	–
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	144	(144)	–
Інші оборотні активи	157	(157)	–
Загальна сума поточних активів	84 870	–	84 870
Загальна сума активів	92 289	–	92 289
Інші поточні фінансові зобов'язання	–	2 656	2 656
Інші поточні нефінансові зобов'язання	–	11 209	11 209
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	–	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 233	(1 233)	–
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	21	(21)	–
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	4 947	(4 947)	–
Поточні забезпечення	5 170	(5 170)	–
Інші поточні зобов'язання	2 494	(2 494)	–
Загальна сума поточних зобов'язань	15 988	–	15 988
Загальна сума зобов'язань	15 988	–	15 988

у тисячах гривень

Вплив рекласифікацій на звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року був наступним:

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	Згідно попередньої звітності	Сума рекласифікації	Рекласифіковано
Прибуток (збиток)	–	28 788	28 788
Коригування витрат податку на прибуток	–	6 319	6 319
Коригування фінансових витрат	–	2 354	2 354
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	–	(8 085)	(8 085)
Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості	–	18 053	18 053
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)	–	4 368	4 368
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	–	33 156	33 156
Проценти сплачені	–	(2 354)	(2 354)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	–	25 046	25 046
Придбання основних засобів	–	(1 172)	(1 172)
Придбання нематеріальних активів	–	(18)	(18)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	–	(1 190)	(1 190)
Виплати за орендними зобов'язаннями	–	(5 931)	(5 931)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	–	(27 076)	(27 076)
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	35 107	(35 107)	–
Коригування на: збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	2 354	(2 354)	–
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	(7 910)	7 910	–
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	(226)	226	–
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	51	(51)	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	(89)	89	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості з оплати праці	109	(109)	–
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	18 033	(18 033)	–
Грошові кошти від операційної діяльності	33 156	(33 156)	–
Чистий рух коштів від операційної діяльності	27 400	(27 400)	–
Витрачання на придбання: необоротних активів	(1 190)	1 190	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(1 190)	1 190	–
Інші платежі	(8 285)	8 285	–
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(29 430)	29 430	–

у тисячах гривень

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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Гривень /1 Долар США	27,28	28,27
Гривень /1 Євро	30,92	34,74

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
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.

у тисячах гривень

Орендне зобов'язання

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

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

Поточні запаси

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

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

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки

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.

у тисячах гривень

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, підтвердження 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 (i) 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 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.

у тисячах гривень

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

Передоплати

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Податок на прибуток

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

у тисячах гривень

Власний капітал

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

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

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 об'єктами товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податку на додану вартість.

у тисячах гривень

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

Компанія вперше застосувала деякі поправки до стандартів, які набрали чинності щодо річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не набрали чинності.

«Реформа базової процентної ставки – етап 2» – Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 («Реформа IBOR – етап 2»)

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою. Поправки передбачають наступне:

- ▶ спрощення практичного характеру, згідно з яким зміни договору або зміни грошових потоків, що безпосередньо вимагаються реформою, повинні розглядатися як зміни плаваючої процентної ставки, еквівалентні зміні ринкової процентної ставки;
- ▶ допускається внесення змін, необхідних реформою IBOR, визначення відносин хеджування та документацію з хеджування без припинення відносин хеджування;
- ▶ організаціям надається тимчасове звільнення від необхідності дотримання вимог щодо окремо ідентифікованих компонентів у випадках, коли інструмент з безризиковою ставкою визначається на розсуд організації як ризиковий компонент у рамках відносин хеджування.

Передбачені цими поправками спрощення практичного характеру не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

у тисячах гривень

«Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19, чинні після 30 червня 2021 року» – Поправки до МСФЗ (IFRS) 16

28 травня 2020 року Рада МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії COVID-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка по оренді, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією COVID-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією COVID-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ (IFRS) 16, якби вона не була модифікацією договору оренди.

Предбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 року, однак, у зв'язку з впливом пандемії COVID-19, 31 березня 2021 року Рада МСФЗ вирішила продовжити термін застосування цього спрощення практичного характеру до 30 червня 2022 року.

Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати. Компанії не були надані поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19, але в разі потреби вона планує застосовувати спрощення практичного характеру протягом допустимого періоду.

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 2021 та 2020 років, залишки по операціях з пов'язаними сторонами були представлені залишками з компаніями під спільним контролем:

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Прим. 9)	188	28
Торговельна та за та інша поточна кредиторська заборгованість	2 288	578

Нижче в таблиці наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2021 та 2020 роки та представлені виключно операціями з компаніями під спільним контролем:

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Реалізація автомобілів та запасних частин	178 466	121 287
Інші доходи	60 175	36 478
Дохід від компенсацій по гарантійному обслуговуванню	7 814	8 447
Дохід від фінансової допомоги	2 308	8 319
Закупівлі товарів	(1 241 059)	(876 200)
Орендні витрати	(14 740)	(14 892)
Інформаційні, консультаційні та інші професійні послуги	(7 558)	(5 561)
Інші витрати	(20)	(134)

Дивіденди. У 2021 році було нараховано та повністю сплачено дивіденди в сумі 28 788 тис. грн. (2020 рік: 21 145 тис. грн.).

Винагорода ключовому управлінському персоналу. На 31 грудня 2021 та 2020 років до складу ключового управлінського персоналу входять 3 керівника вищої ланки. У 2021 році загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу, включеної до складу адміністративних витрат, становила 3 325 тис. грн. (2020 рік: 3 108 тис. грн.). Винагорода ключовому управлінському персоналу складається із заробітної плати та премій.

у тисячах гривень

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 2021 та 2020 років:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р. (рекласифіковано)
Основні засоби	3 584	3 646
Право користування активом	7 175	13 798
Всього	10 759	17 444

Інформацію про рух основних засобів за 2021 та 2020 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 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
<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 2020 р.	341	7 022	5 343	3 928	161	16 795
Надходження	–	748	145	469	47	1 409
Вибуття	–	(53)	(30)	(154)	–	(237)
На 31 грудня 2020 р.	341	7 717	5 458	4 243	208	17 967
Накопичений знос						
На 1 січня 2020 р.	(151)	(5 267)	(4 212)	(3 037)		(12 667)
Нарахування зносу	(39)	(711)	(576)	(565)		(1 891)
Вибуття	–	53	30	154		237
На 31 грудня 2020 р.	(190)	(5 925)	(4 758)	(3 448)		(14 321)
Залишкова вартість						
На 1 січня 2020 р.	190	1 755	1 131	891	161	4 128
На 31 грудня 2020 р.	151	1 792	700	795	208	3 646

у тисячах гривень

Компанія орендує автосалон. Договір оренди укладається зазвичай на строк 36 місяців з можливістю продовження. На 31 грудня 2021 та 2020 років в обліку визнавався наступний актив у формі права користування:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Балансова вартість на 1 січня	13 798	1 323
Надходження	–	18 765
Амортизаційні відрахування	(6 623)	(6 290)
Балансова вартість на 31 грудня	7 175	13 798

Компанія визнала наступні зобов'язання з оренди:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Короткострокові зобов'язання	7 382	6 120
Довгострокові зобов'язання	1 371	8 753
Всього зобов'язань з оренди	8 753	14 873

Процентні витрати включені до фінансових витрат у 2021 році склали 2 216 тис. грн. (2020 рік: 2 354 тис. грн.).

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

	Зобов'язання з		
	виплати	Орендне	Всього
	дивідендів	зобов'язання	
Балансова вартість на 1 січня 2020 р.	–	2 039	2 039
Виникнення	21 145	18 765	39 910
Нараховані процентні витрати	–	2 354	2 354
Погашення основної заборгованості	(21 145)	(5 931)	(27 076)
Погашення нарахованих процентів	–	(2 354)	(2 354)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 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

8 Поточні запаси

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Товари – автомобілі (за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша)	36 624	65 922
Товари – запасні частини (за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша)	16 269	12 554
Інше (за первісною вартістю)	1 132	537
Всього запасів	54 025	79 013

у тисячах гривень

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 2021 р.	31 грудня 2020 р. (рекласифіковано)
Торговельна дебіторська заборгованість за основною діяльністю з непов'язаними особами	3 887	2 841
Торговельна дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними особами (Примітка 6)	188	28
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 971	8 967
Всього дебіторська заборгованість (валова балансова вартість)	10 046	11 836
Резерв під очікувані кредитні збитки	(203)	(144)
Всього	9 843	11 692

Справедлива вартість фінансових активів у складі дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 та 2020 років приблизно дорівнювала їх балансовій вартості.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія не мала дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості деномінованої в іноземній валюті.

10 Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	30 449	10 292
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	28 401	9 000
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	58 850	19 292

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Рейтинг А	28 409	–
Рейтинг В	1 283	9 679
Без рейтингу	29 158	9 613
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	58 850	19 292

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років суми у категорії «без рейтингу» відносяться до АТ «УкрСиббанк», яке входить до складу BNP Paribas Group.

11 Статутний капітал

У 2021 році дивіденди у сумі 28 788 тис. грн. (2020 рік: 21 145 тис. грн.) Компанія оголосила та виплатила учасникам у повному обсязі (Примітка 6). Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія не мала зобов'язань перед учасниками з невиплачених дивідендів.

у тисячах гривень

12 Інші поточні нефінансові зобов'язання

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р. (рекласифіковано)
Передоплати отримані	12 012	17 875
Нарахування на виплати працівникам	5 825	4 157
Розрахунки з бюджетом	3 059	104
Інші зобов'язання	1 575	1 907
Всього інших поточних нефінансових зобов'язань	22 471	24 043

13 Виручка

Нижче в таблиці наведено аналіз виручки по договорах із покупцями:

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Реалізація автомобілів	1 228 594	867 596
Реалізація запасних частин	120 056	82 892
Інша реалізація	57 089	41 636
Всього виручки	1 405 739	992 124

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

14 Собівартість реалізації

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Собівартість реалізованих автомобілів	1 147 076	806 974
Собівартість реалізованих запасних частин	94 788	62 512
Собівартість іншої реалізованої продукції	30 664	27 579
Всього собівартості реалізації	1 272 528	897 065

15 Витрати на збут

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата та соціальний внесок	25 266	17 377
Знос та амортизація	9 192	7 949
Орендні витрати	5 679	5 064
Інші витрати на персонал	3 172	2 320
Витрати на рекламу та маркетинг	2 481	1 002
Собівартість матеріалів	2 309	1 230
Газ та електроенергія	2 138	1 336
Витрати на охорону та прибирання	2 035	1 809
Витрати на страхування	1 635	1 448
Витрати консультативні та аудиторські послуги	693	909
Забезпечення по судовим справам (Примітка 17)	—	5 392
Інше	5 842	5 164
Всього витрат на збут	60 442	51 000

у тисячах гривень

16 Податок на прибуток

(а) Компоненти витрат з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	9 603	6 793
Відстрочений податок	(45)	(474)
Витрати з податку на прибуток за рік	9 558	6 319

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

Доходи Компанії за 2021 та 2020 роки оподатковувались податком на прибуток за ставкою 18%. Звірка очікуваних та фактичних податкових витрат наведена нижче.

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Прибуток до оподаткування	53 063	35 107
Очікувані податкові витрати за ставкою 18%	(9 551)	(6 319)
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми: - витрати, що не включаються до витрат в податковому обліку	(7)	–
Витрати з податку на прибуток за рік	(9 558)	(6 319)

(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 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

у тисячах гривень

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

<i>У тисячах гривень</i>	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	941	1 052
Чистий відстрочений податковий актив	1 658	474	2 132

17 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. Станом на 31 грудня 2021 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 (2020 рік: 5 392 тис. грн.).

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (Прим. 9)	9 843	11 692
Грошові кошти та їх еквіваленти (Прим. 10)	58 850	19 292
Загальна максимальна сума кредитного ризику	68 693	30 984

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 2021 року залишки коштів на банківських рахунках до запитання та строкові депозити Компанії з початковим строком розміщення до трьох місяців розміщені у 4 банках (2020 рік: у 4 банках).

у тисячах гривень

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 2021 та 2020 років строк погашення всіх фінансових зобов'язань Компанії не перевищує одного року.

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 2021 року, складає 98 661 тис. грн. (2020 рік: 83 944 тис. грн.).

20 Події після звітного періоду

4 лютого 2022 року відбулися загальні збори учасників Компанії, якими було затверджено розподіл чистого прибутку за перші три квартали 2021 року, в результаті чого 11 лютого 2022 року були виплачені дивіденди у сумі 38 208 тис. грн.

З 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабні воєнні дії проти України. Були атаковані військові та цивільні об'єкти, військові підрозділи агресора увійшли в Україну за всіма напрямками, де були накопичені його сили, в тому числі з боку білорусії.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, Президентом України було видано Указ від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверджено законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні». В країні була оголошена мобілізація, розірвано дипломатичні відносини з російською федерацією.

Початок війни росії проти України позначився на оцінках платоспроможності України міжнародними рейтинговими агенціями. Так, рейтингова агенція Fitch Ratings 25 лютого 2022 року понизила довгостроковий рейтинг емітента в іноземній валюті Україна з рівня «В» до рівня «ССС», 12 серпня 2022 року до рівня «RD», а 17 серпня 2022 року підвищила до рівня «СС». В свою чергу, агенція Moody's 04 березня 2022 року понизила кредитний рейтинг України з «В3» до рівня «Саа2», а 20 травня 2022 року до рівня «Саа3».

З огляду на зміну характеристик економіки України під час війни та зміцнення долара США до інших валют, Національний банк України з 9:00 21 липня 2022 року скорегував офіційний курс гривні до долара США, що був зафіксований 24 лютого 2022 року на рівні 29,2549 гривень на 25% до 36,5686 грн./дол. США, разом з цим одночасно зросли курси основних валют, зокрема євро.

2 червня 2022 року Національний банк підвищив облікову ставку до 25% річних.

Після падіння автомобільного ринку в березні 2022 року майже на 94%, квітень 2022 року позначився позитивною динамікою, що продовжувалась у наступних місяцях. Загалом за 8 місяців 2022 року ринок нових пасажирських автомобілів зменшився на 64% у порівнянні з попереднім роком, проте бренд VW протягом цього періоду посів 3 місце за рівнем продажів, збільшивши свою долю на ринку на 1,9% (з 4,6% у 2021 році до 6,5% у 2022 році). Доля бренду Audi протягом січня-серпня 2022 року склала 2,7% (2,3% у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року).

у тисячах гривень

Керівництво Компанії розглядає дані події, пов'язані з повномасштабним військовим вторгненням російської федерації, як події після звітної дати, що не є коригуючими щодо активів, власного капіталу чи зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2021 року. Внаслідок того, що військові дії тривають і є непередбачуваними, а також існує невизначеність щодо дати їх припинення, на даному етапі керівництво не може визначити кінцевий вплив цих подій, проте Компанія продовжує свою діяльність під час воєнного стану в Україні.

у тисячах гривень

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 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)	2021 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	99	89
первісна вартість		1001	787	855
накопичена амортизація		1002	(688)	(766)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	208	685
Основні засоби		1010	17 236	10 074
первісна вартість		1011	45 787	47 325
знос		1012	(28 551)	(37 251)
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	2 132	2 177
Інші необоротні активи		1090	–	–
Усього за розділом I		1095	19 675	13 025
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	79 013	54 025
Виробничі запаси		1101	326	538
Незавершене виробництво		1102	–	–
Готова продукція		1103	–	–
Товари		1104	78 687	53 487
Поточні біологічні активи		1110	–	–
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги		1125	2 725	3 872
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	1 672	1 855
з бюджетом		1135	371	223
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		1155	8 967	5 971
Поточні фінансові інвестиції		1160	–	–
Грошові кошти та їх еквіваленти		1165	19 292	58 850
Готівка		1166	–	–
Рахунки в банках		1167	19 292	58 850
Витрати майбутніх періодів		1170	381	304
Інші оборотні активи		1190	106	337
Усього за розділом II		1195	112 527	125 437
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
		1200	–	–
Баланс		1300	132 202	138 462

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	79 337	94 054
Неоплачений капітал		1425	–	–
Вилучений капітал		1430	–	–
Інші резерви		1435	–	–
Усього за розділом I		1495	83 944	98 661
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			–	–
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	–	–
Довгострокові кредити банків		1510	–	–
Інші довгострокові зобов'язання		1515	8 753	1 371
Довгострокові забезпечення		1520	–	–
Цільове фінансування		1521	–	–
Усього за розділом II		1595	8 753	1 371
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			–	–
Короткострокові кредити банків		1600	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	6 120	7 382
товари роботи послуги		1615	1 524	1 445
розрахунками з бюджетом		1620	2 082	4 247
у тому числі з податку на прибуток		1621	1 978	1 188
розрахунками зі страхування		1625	–	–
розрахунками з оплати праці		1630	130	297
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	17 875	12 012
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	–	–
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	–	–
Поточні забезпечення		1660	9 997	11 770
Доходи майбутніх періодів		1665	–	–
Інші поточні зобов'язання		1690	1 777	1 277
Усього за розділом III		1695	39 505	38 430
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	–	–
Баланс		1900	132 202	138 462

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 13 жовтня 2022 року

Виконавчий директор

Д.Ю. Сергієнко

Головний бухгалтер

Т.В. Коберник

у тисячах гривень

Підприємство: ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
36159459		

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
За 2021 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)		2000	1 405 739	992 124
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(1 272 528)	(897 065)
Валовий: прибуток		2090	133 211	95 059
збиток		2095	–	–
Інші операційні доходи		2120	3 997	13 566
Адміністративні витрати		2130	(20 264)	(18 551)
Витрати на збут		2150	(60 442)	(51 000)
Інші операційні витрати		2180	(1 223)	(1 613)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		2190	55 279	37 461
збиток		2195	–	–
Дохід від участі в капіталі		2200	–	–
Інші фінансові доходи		2220	–	–
Інші доходи		2240	–	–
Фінансові витрати		2250	(2 216)	(2 354)
Втрати від участі в капіталі		2255	–	–
Інші витрати		2270	–	–
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		2290	53 063	35 107
збиток		2295	–	–
Витрати з податку на прибуток		2300	(9 558)	(6 319)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	–	–
Чистий фінансовий результат: прибуток		2350	43 505	28 788
збиток		2355	–	–

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	43 505	28 788
Чистий прибуток (збиток), що належить			–	–
власникам материнської компанії		2470	43 505	28 788
неконтрольованій частці		2475	–	–
Сукупний дохід, що належить			–	–
власникам материнської компанії		2480	43 505	28 788
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	3 409	2 733
Витрати на оплату праці		2505	29 092	22 490
Відрахування на соціальні заходи		2510	6 166	4 744
Амортизація		2515	9 538	8 253
Інші операційні витрати		2520	33 683	32 889
Разом		2550	81 888	71 109

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 13 жовтня 2022 року

Виконавчий директор

Д.Ю. Сергієнко

Головний бухгалтер

Т.В. Коберник



у тисячах гривень

Дата (рік місяць число)

КОДИ

2021 | 12 | 31

Підприємство: ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»

ЄДРПОУ

36159459

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
За 2021 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	53 063	–	35 107	–
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	9 538	X	8 017	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	290	–	–	2 665
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	–	–	–	–
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	2 216	–	2 354	–
Фінансові витрати	3540	–	–	–	–
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	26 353	–	–	28 051
Збільшення (зменшення) запасів	3551	24 902	–	–	19 711
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію товари роботи послуги	3553	–	1 532	–	255
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	3 137	–	–	7 910
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	77	–	–	226
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	–	231	51	–
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	–	1 540	18 394	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари роботи послуги	3561	–	79	341	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	2 163	–	–	89
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	–	–	–	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	167	–	109	–
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	–	–	–	–
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	–	3 791	18 033	–
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	89 920	–	33 156	–
Сплачений податок на прибуток	3580	X	10 393	X	5 756
Сплачені відсотки	3585	–	–	–	–
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	79 527		27 400	–
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	–	2 845	–	1 190
необоротних активів	3270	–	–	–	–
Інші платежі	3290	–	–	–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	–	2 845	–	1 190
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	–	28 788	–	21 145
Витрачання на сплату відсотків	3360	–	–	–	–
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	–	–	–	–
Інші платежі	3390	–	8 336	–	8 285
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	–	37 124	–	29 430
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	39 558	–	–	3 220
Залишок коштів на початок року	3405	19 292	–	22 512	–
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	–	–	–	–
Залишок коштів на кінець року	3415	58 850	–	19 292	–

у тисячах гривень

Підприємство: ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»

Дата (рік місяць число))
За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
36159459		

Звіт про зміни в капіталі за 2021 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 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 2020р.	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
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 2021р.	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