ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОРШЕ УКРАЇНА»

Консолідована фінансова звітність

складена у відповідності до
Міжнародних стандартів фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
зі звітом про управління,
та звітом незалежного аудитора

у тисячах гривень

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА) i
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН 1
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД 2
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ 3
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ 4
1. Група компаній «Порше Україна» та опис її діяльності 5
2. Умови, в яких працює Група 5
3. Використання суджень, оцінок та припущень 5
4. Суттєва інформація про облікову політику 6
5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації 13
6. Розкриття інформації про пов'язані сторони 14
7. Грошові кошти та їх еквіваленти 15
8. Основні засоби 16
9. Нематеріальні активи 17
10. Інвестиційна нерухомість 18
11. Торгівельна дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість 19
12. Передоплати 19
13. Дочірні компанії 19
14. Запаси 20
15. Статутний капітал 20
16. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість 20
17. Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи 21
18. Оренда 23
19. Дохід від звичайної діяльності 23
20. Собівартість реалізації 23
21. Витрати на збут, загальні та адміністративні витрати 24
22. Інші доходи та витрати 24
23. Податки на прибуток 24
24. Управління фінансовими ризиками 26
25. Управління капіталом 28
26. Зміни в зобов’язаннях, що стосуються фінансової діяльності 28
27. Події після звітного періоду 28

у тисячах гривень

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

Цей Звіт про управління складено відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік тафінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 No 996–XIV.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОРШЕ УКРАЇНА» (далі – «Компанія») та його дочірні підприємства (далі – «Група») були зареєстровані в Україні та є резидентами України.

1. Інформація про діяльність та організаційну структуру

- **Інформація про основну діяльність**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОРШЕ УКРАЇНА» було засновано в 2007 році у м. Києві.

Реєстраційні дані Компанії

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОРШЕ УКРАЇНА» (ТОВ «ПОРШЕ УКРАЇНА») (Код ЄДРПОУ: 35291194). Місцезнаходження: 02152, м. Київ, ПРОСПЕКТ ПАВЛА ТИЧИНИ, будинок 1–В.

Засновники:
1. ПОРШЕ АУТОМОТІВ ІНВЕСТМЕНТ ГМБХ Адреса засновника: 5020, місто ЗАЛЬЦБУРГ, вулиця ЛУІЗЕ–ПЬОХШТРАССЕ, будинок 2, АВСТРІЯ. Розмір внеску до статутного фонду: 106,32 грн.
2. ПОРШЕ ХОЛДІНГ ГЕЗЕЛЬШАФТ М.Б.Х Адреса засновника: 5020, місто ЗАЛЬЦБУРГ, вулиця ЛУІЗЕ–ПЬОХШТРАССЕ, будинок 2, АВСТРІЯ. Розмір внеску до статутного фонду: 43 893,68 грн.

Статутний капітал Компанії

Статутний капітал Товариства сформовано повністю.
Розмір: 44 000,00 грн.
Дата закінчення формування: 27.07.2010

Банки, що обслуговують Групу:

АТ «УкрСиббанк»
АТ «Креді Агріколь Банк»

Види діяльності

Код КВЕД 45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами (основний);
Код КВЕД 45.19 Торгівля іншими автотранспортними засобами;
Код КВЕД 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;
Код КВЕД 45.31 Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
Код КВЕД 45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

- **Мета, цілі та стратегії досягнення цих цілей**

Група виступає на ринку України як імпортер та оптовий продавець автомобілів марок Volkswagen, Audi, SEAT і Cupra та оригінальних запчастин до автомобілів виробництва концерну Volkswagen («Концерн»).

Група імпортує автомобілі та запасні частини в Україну, реалізує продукцію брендів концерну та надає гарантійні та сервісні послуги через авторизовану дилерську мережу згідно із міжнародними стандартами концерну Volkswagen.

Завдяки багаторічному досвіду в автомобільній індустрії та маючи у своєму портфелі різноманітні продукти, які охоплюють майже всі сегменти автомобільної галузі, товариство має змогу задовольнити потреби всіх найпримхливіших клієнтів.

Керуючись стратегічними принципами концерну (децентралізована мережа, високий рівень особистої відповідальності), підприємство самостійно та орієнтуючись на ринок приймає рішення про свої капіталовкладення та застосування інструментів забезпечення збуту.

у тисячах гривень

- **Інформація про структуру Групи**

Відомості про участь Компанії в інших юридичних особах, що входять до Групи:

Товариство з обмеженою відповідальність «Порше Іммобілієн Україна»
Код ЄДРПОУ 35571509
Місцезнаходження: 02660, м. Київ, вул. Колекторна, 1
Форма участі – учасник
Відсоток у статутному капіталі – 100%

Товариство з обмеженою відповідальність «ПЦК»
Код ЄДРПОУ 36683428
Місцезнаходження: 02660, м. Київ, вул. Колекторна, 1
Форма участі – учасник
Відсоток у статутному капіталі – 9,33324%

Товариство з обмеженою відповідальність «Серго Архкон»
Код ЄДРПОУ 30023089
Місцезнаходження: 02660, м. Київ, вул. Колекторна, 1
Форма участі – засновник
Відсоток у статутному капіталі – 0,000446%

Товариство з обмеженою відповідальність «ЄВДАК»
Код ЄДРПОУ 33559013
Місцезнаходження: 02660, м. Київ, вул. Колекторна, 1
Форма участі – засновник
Відсоток у статутному капіталі – 0,001095%

- **Організаційна структура та керівництво**

Орган управління Компанії – Загальні збори

Уповноважені особи Компанії з правом підпису

ГРАФ ЙОЗЕФ – Генеральний Директор з 6 квітня 2018 року до 30 квітня 2024 року;
РОЗЕНКРАНЦ МЕХТХІЛЬД ЕДІТ – Генеральний Директор з 1 травня 2024 року;
ГАРАНЬ МАРІЯ ОЛЕКСІЇВНА – Директор з 1 травня 2023 року.

Дата та номер запису в ЄДР про державну реєстрацію юридичної особи

Дата запису: 07.08.2007
Номер запису: 1 068 102 0000 020603

2. Вплив економічної ситуації на фінансовий стан та результати діяльності

Група здійснює свою діяльність в Україні. 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.

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 Групи у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Керівництво Групи 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, та прогнозований передбачуваний вплив різних інших факторів операційного середовища. На основі проведеного аналізу керівництво дійшло висновку, що припущення про безперервність діяльності Групи, як більш детально викладено нижче, залишається обґрунтованою основою для складання консолідованої фінансової звітності.

у тисячах гривень

3. Ключові фінансові показники діяльності Групи

Основні статті консолідованого балансу ТОВ «Порше Україна» та його дочірніх підприємств в Україні (в тис. грн.)

Стаття балансу	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
Непоточні активи	193 548	150 219
Поточні запаси	51 691	246 030
Грошові кошти та їх еквіваленти	142 646	321 329
Власний капітал	724 349	1 055 503
Непоточні зобов'язання	61 795	49 594
Поточні зобов'язання	1 333 959	461 088
Поточні забезпечення	158 223	140 319

Структура доходів (в тис. грн.)

Структура доходів	2024	2023	%
Дохід від реалізації автомобілів	11 529 124	8 875 936	29,89
Дохід від реалізації запасних частин	1 116 256	979 754	13,93
Дохід від реалізації послуг	33 500	17 656	89,74
Доходи всього	**12 678 880**	**9 873 346**	**28,42**

У 2024 році, Групою було реалізовано 5 851 автомобіль дилерській мережі, що на 13,5% більше ніж у 2023 році (2023 рік: 5 154 автомобілів).

Разом з тим, за результатами 2024 року рівень доходу від реалізації автомобілів, запасних частин та послуг збільшився на 29,89% у порівнянні з 2023 роком.

За даними статистики Асоціації автовиробників України "Укравтопром, загальні продажі нових легкових автомобілів за результатами 2024 року в Україні збільшились на 11,5% у порівнянні з 2023 роком і склали 66 154 шт. Ринок нових комерційних автомобілів у 2024 році також показав ріст у 33% порівняно з попереднім роком, і був оцінений у 11 762 шт., де ринкова доля Групи становила 5,1%.

Структура собівартості (в тис. грн.)

Структура собівартості	2024	2023	%
Собівартість реалізованих автомобілів	10 177 226	7 755 893	31,22
Собівартість реалізованих запасних частин	703 289	616 495	14,08
Собівартість гарантійних витрат	93 489	71 376	30,98
Собівартість реалізованих послуг	12 589	3 167	297,51
Собівартість, всього	**10 986 593**	**8 446 931**	30,07

Результати діяльності (в тис. грн.)

	2024	2023	%
Валовий прибуток	1 692 287	1 426 415	18,64
Чистий прибуток	1 040 465	710 170	46,51

4. Ліквідність та зобов'язання

Ліквідність і зобов'язання

Ризик ліквідності – це ризик того, що у суб'єкта господарювання виникнуть труднощі у виконанні зобов'язань, пов'язаних із зобов'язаннями.

Група має стабільний фінансовий стан, щоденно має наявні грошові ресурси. Керівництво щодня здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Групи. Група не має прострочених зобов'язань перед контрагентами та партнерами. Ліквідність Групи забезпечується поточними торговими операціями і є достатньою для ведення діяльності. В своїй діяльності Група протягом 2024 та 2023 років Група не залучала кредитні кошти.

5. Екологічні аспекти

у тисячах гривень

Охорона довкілля

Група є частиною Porsche Holding Salzburg та входить до концерну Volkswagen; відповідно у своїй діяльності керується корпоративними політиками, положеннями та процедурами.

Концерн Volkswagen знаходиться на етапі втілення численних програм з охорони довкілля, метою яких є зниження рівню викидів вуглецю до нуля, зменшення власних потреб у первинних ресурсах, захист та збереження біологічного різноманіття.

До 2030 року Porsche Holding Salzburg планує скоротити вуглецевий слід своїх легкових і комерційних автомобілів на 42%, збільшити частку продажів електромобілів до 50%, а кількість електромобілів у службовому автопарку до 80%.

Porsche Holding Salzburg прагне до реалізації продуктів та послуг, які генерують найнижчий можливий рівень викидів. До 2030 Група компаній ставить ціль скоротити споживання енергії на 30%, споживання води на 20%, покращити існуючі концепції утилізації.

Концерн Volkswagen працює над постійним зменшенням своїх потреб у первинних ресурсах, використовуючи перероблені матеріали і відновлювальні ресурси. До 2040 року концерн Volkswagen прагне використовувати 40% матеріалів з перероблених продуктів. Концерн Volkswagen постійно підвищує енерго- та ресурсоефективність і працює над створенням виробничих циклів для матеріалів і води.

Концерн Volkswagen зменшує шкідливі викиди в повітря, ґрунт і воду, а також загальний вплив бізнес-діяльності на біорізноманіття та екосистему, просуває проєкти, спрямовані на їхнє збереження.
.

6. Соціальні аспекти та кадрова політика

Кадрова політика

Протягом 2024 року середньооблікова чисельність штатних працівників Групи становила 101 співробітник, в т.ч. 42 жінки. У Групі діє Колективний договір, який гарантує захист прав і інтересів кожного співробітника. Всі мають рівні права і можливості незалежно від статі, раси, віку, місця проживання, релігії та політичних переконань.

Група дотримується високих стандартів в галузі забезпечення гідних і безпечних умов праці для співробітників, розвитку їх професійних якостей, здійснює свою діяльність, дотримуючись принципів сумлінних трудових практик і поваги до прав людини.

Розвиток співробітників – одне з головних напрямків. Група підвищує кваліфікацію своїх співробітників дистанційно, на тренінгах, семінарах, майстер–класах та воркшопах. Підвищуючи рівень знань і умінь, співробітники Групи можуть реалізовувати більш складні проекти і завдання, тим самим посилюючи свої компетенції і розвиваючи саму Групу.

У Групі діє Кодекс корпоративної етики, який відображає основні принципи корпоративної поведінки та етичні норми співробітників. Кодекс ґрунтується на принципах чесності та добропорядності і визначає мінімальні вимоги до поведінки працівника.

Група повністю дотримується вимог законодавства в галузі охорони праці та техніки безпеки та пожежної безпеки.

Соціальна відповідальність

Група систематично підтримує діяльність благодійної організації «СОС Дитячі Містечка Україна», яка реалізує комплексні програми допомоги по всій території країни, зокрема на деокупованих та прифронтових територіях. Основними бенефіціарами цих проєктів є діти-сироти, сім'ї з дітьми, що опинилися у складних життєвих обставинах, а також діти, чиї батьки беруть участь у військових діях. Завдяки переданим у користування двом автомобілям — Volkswagen T-Cross та Seat Arona, соціальні працівники, педагоги та психологи організації змогли значно розширити географію та масштаб своєї діяльності. Зокрема, упродовж перших восьми місяців реалізації ініціативи було залучено: 2 229 учасників в Івано-Франківській області та 2 219 учасників у Львівській області. У рамках проєкту було організовано та проведено 142 групових заняття та надано 240 індивідуальних консультацій для дітей та дорослих. Крім того, завдяки мобільності, яку забезпечили автомобілі, команда фахівців Молодіжного центру отримала змогу організовувати заходи різного характеру в навчальних закладах різних районів міста Києва.

У 2024 році Група реалізувала ще один важливий соціальний проєкт – відкриття сучасної пологової зали у Бориспільській багатопрофільній лікарні. Новий медичний простір оснащений передовим обладнанням, що

у тисячах гривень

дозволяє забезпечити високий рівень медичної допомоги жінкам та новонародженим. Реалізація цього проекту є важливим кроком у зміцненні медичної інфраструктури та підтримці материнства і дитинства в Київському регіоні.

Група продовжуватиме активно розвивати програми корпоративної соціальної відповідальності, спрямовані на підтримку найбільш вразливих верств населення та покращення рівня життя в Україні.

7. Використання фінансових інструментів, що мало суттєвий вплив на оцінку активів, зобов'язань, фінансовий стан і доходи або витрати

Ризики

Функція управління ризиками в межах Групи здійснюється стосовно фінансових ризиків, операційних та юридичних ризиків.

Фінансовий ризик включає ринковий ризик (включаючи валютний ризик та інший ціновий ризик), кредитний ризик та ризик ліквідності. Основними завданнями функції управління фінансовими ризиками є встановлення лімітів ризику, а потім забезпечення того, щоб вплив ризиків залишався в цих межах.

Функції управління операційними та юридичними ризиками покликані забезпечити належне функціонування внутрішньої політики та процедур, щоб мінімізувати операційні та юридичні ризики.

Основними факторами ризику, що впливали на Групу протягом 2023 року, були наслідки військового вторгнення російської федерації та пов'язана з цим нестабільність політичної та економічної ситуації, такі як девальвація національної валюти, значні курсові коливання, зниження ВВП та купівельної спроможності населення, вимушена внутрішня та зовнішня міграція населення, падіння автомобільного ринку.

Кредитний ризик

Групі властивий кредитний ризик, а саме ризик того, що одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки для іншої сторони, не виконавши зобов'язання.

Максимальний рівень кредитного ризику Групи за класами активів відображається в балансовій вартості фінансових активів у консолідованому звіті про фінансовий стан наступним чином (в тис. грн.):

У тисячах гривень	**31 грудня 2024 р.**	**31 грудня 2023 р.**
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	1 747 291	827 402
Грошові кошти та їх еквіваленти – банківські залишки, що підлягають сплаті на вимогу	17 346	7 829
Грошові кошти та їх еквіваленти – строкові депозити зі строком погашення менше трьох місяців	125 300	313 500
Сумарний максимальний рівень кредитного ризику	**1 889 937**	**1 148 731**

Група структурує рівні кредитного ризику, який вона бере на себе, встановлюючи обмеження щодо суми ризику, прийнятого стосовно контрагентів. Ліміти рівня кредитного ризику регулярно затверджуються керівництвом. Такі ризики відстежуються постійно та підлягають щорічному або частішому перегляду.

Керівництво Групи відстежує та розкриває концентрації кредитного ризику, отримуючи звіти про перелік експозицій до контрагентів із сукупними залишками, що перевищують 1% чистих активів Групи.

На 31 грудня 2024 та 2023 років у Групи не було контрагентів із сукупними залишками дебіторської заборгованості понад встановленого концерном Volkswagen ліміта для моніторингу.

8. Опис діяльності у сфері досліджень та інновацій

Дослідження та інновації

Концерн Volkswagen розроблює і впроваджує інноваційні технології, направлені на безпеку і комфорт поїздок. Концерн постійно збільшує інвестиції, направлені на електромобільність, мережу зарядних станцій, цифрові продукти, автономне водіння і пов'язані з ними технології.

На українському ринку електромобілів Група представлена моделями Audi e-tron та Audi e-tron GT.

9. Ймовірні перспективи подальшого розвитку (в тому числі інформація про злиття чи поглинання)

у тисячах гривень

Перспективи розвитку

Спираючись на прогнозні показники ліквідності, тенденції продовження функціонування автомобільної галузі в цілому та наміри учасників Групи щодо продовження ведення бізнесу в Україні, Група планує продовжувати свою діяльність у майбутньому з урахуванням подій, пов'язаних з воєнними діями на території України, що розпочались 24 лютого 2022 року, та вже спричинили і продовжують мати негативний вплив як на економіку країни в цілому, так і на автомобільну галузь зокрема.

В 2025 році Група має на меті утримувати позиції на ринку продажу автомобілів та запасних частин за рахунок безперебійних поставок, конкурентного ціноутворення з метою забезпечення стабільних фінансових показників та отримання прибутку.

Особливу увагу зосереджено на подальшому оптимізації та підвищенні операційної ефективності – модернізації операційних систем, оптимізації та автоматизації бізнес процесів, діджиталізації.

10. Розкриття інформації про корпоративне управління

Основні системи внутрішнього контролю, аудиту та управління ризиками, в тому числі, які стосуються процесу складання фінансової звітності

На сайті Групи представлено у вільному доступі наступні положення:

- Кодекс корпоративної поведінки
- Кодекс корпоративної етики ділових партнерів
- Концепція захисту навколишнього середовища

Від імені керівництва Групи затверджено до випуску та підписано 21 квітня 2025 року

Начальник фінансового відділу Катерина Ковальчук

Головний бухгалтер Наталія Тимко

Shape the future
with confidence

Ernst & Young Audit Services LLC
19A Khreshchatyk Street
Kyiv, 01001, Ukraine
Tel: +380 (44) 490 3000
Fax: +380 (44) 490 3030
www.ey.com/ua

ТОВ «Ернст енд Янг
Аудиторські послуги»
вул. Хрещатик, 19А
Київ, 01001, Україна
Тел.: +380 (44) 490 3000
Факс: +380 (44) 490 3030

Звіт незалежного аудитора

Учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОРШЕ УКРАЇНА»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОРШЕ УКРАЇНА» («Компанія») та його дочірніх підприємств («Група»), представленою на сторінках 1 – 28, що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р., та консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2024 р., та її консолідовані фінансові результати і консолідовані 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 консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи 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 консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 (б) у фінансовій звітності, в якій зазначається, що воєнне вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. Як зазначено в Примітці 4 (б), ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 4 (б), вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний

Shape the future
with confidence

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

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, що описано у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми визначили, що питання, описані нижче, є ключовими питаннями аудиту, що включені до нашого звіту. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо консолідованої фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Визнання доходу від реалізації та знижок	
Дохід від реалізації є ключовим показником ефективності Групи, що створює ризик його некоректного відображення з метою досягнення встановлених показників ефективності. Тому ми вважаємо визнання доходу від реалізації ключовим питанням аудиту. Крім того, припущення щодо величини забезпечень під знижки вимагає суттєвих суджень. Тому це питання було одним із найбільш значущих у нашому аудиті. Інформацію про облікову політику щодо визнання доходу від реалізації та знижок розкрито у Примітці 4 до консолідованої фінансової звітності.	Ми проаналізували облікову політику Групи щодо визнання доходу від реалізації та знижок на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи визнання доходу. Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу контролю над товарами. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю з датою визнання доходу від реалізації. Ми розглянули ключові припущення, які використовуються при розрахунку знижок, і методологію Групи для їх оцінки. Ми проаналізували розрахунок нарахувань та оцінили процес оцінки. На вибірковій основі ми порівняли документацію, отриману після закінчення звітної дати, з проведеними нарахуваннями.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
	Ми проаналізували вибірку операцій з визнання доходу від реалізації та повернень до та після закінчення звітного періоду та порівняли період, коли відбулася операція, з періодом, коли вона була визнана. Ми проаналізували розкриття подані в консолідованій фінансовій звітності щодо доходу від реалізації та знижок.

Інша інформація, що включена до Консолідованого звіту про управління Групи за 2024 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Консолідованому звіті про управління Групи за 2024 рік, але не включає консолідовану фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

Відповідальність управлінського персоналу та Учасників за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Учасники несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 консолідованої 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 консолідованої 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 Групи;

- 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 Групи 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 консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання;

- плануємо та проводимо аудит Групи для отримання прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарських одиниць у складі Групи як основи для формування думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та перевірку виконаної роботи для цілей аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Учасникам ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

14 липня 2020 р. нас було вперше призначено загальними зборами Учасників в якості незалежних аудиторів для проведення обов’язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи. Наше призначення щорічно поновлюється загальними зборами Учасників. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов’язкового аудиту Групи становить 5 років.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Учасників

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Учасників Групи, який ми випустили 21 квітня 2025 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Компанії або контрольованим нею суб’єктам господарювання жодних неаудиторських послуг, окрім

тих, що розкриті в консолідованій фінансовій звітності або консолідованому звіті про управління.

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

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

м. Київ, Україна

21 квітня 2025 р.

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

у тисячах гривень

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
станом на 31 грудня 2024 року

	Примітки	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	8	105 426	61 471
Інвестиційна нерухомість	10	25 517	29 711
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	9	23 246	24 012
Відстрочені податкові активи	23	39 359	35 025
Загальна сума непоточних активів		**193 548**	**150 219**
Поточні активи			
Поточні запаси	14	51 691	246 030
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	11	1 747 291	827 402
Інші поточні нефінансові активи		20 412	20 732
Грошові кошти та їх еквіваленти	7	142 646	321 329
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		**1 962 040**	**1 415 493**
Загальна сума поточних активів		**1 962 040**	**1 415 493**
Витрати майбутніх періодів		1 111	473
Загальна сума активів		**2 156 699**	**1 566 185**
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	15	44	44
Нерозподілений прибуток		724 305	1 055 459
Загальна сума власного капіталу		**724 349**	**1 055 503**
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Непоточне забезпечення			
Інше непоточне забезпечення	17	61 795	49 594
Загальна сума непоточних забезпечень		**61 795**	**49 594**
Інші непоточні фінансові зобов'язання	18	36 596	–
Загальна сума непоточних зобов'язань		**98 391**	**49 594**
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Інші поточні забезпечення	17	158 223	140 319
Загальна сума поточних забезпечень		**158 223**	**140 319**
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	16	20 761	258 214
Поточні дивіденди до сплати	15	999 644	–
Поточні податкові зобов'язання, поточні		64 192	30 566
Інші поточні фінансові зобов'язання	18	8 550	4 514
Інші поточні нефінансові зобов'язання		82 589	27 475
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		**1 333 959**	**461 088**
Загальна сума поточних зобов'язань		**1 333 959**	**461 088**
Загальна сума зобов'язань		**1 432 350**	**510 682**
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		**2 156 699**	**1 566 185**

Від імені керівництва Групи затверджено до випуску та підписано 21 квітня 2025 року

Начальник фінансового відділу Катерина Ковальчук

Головний бухгалтер Наталія Тимко

у тисячах гривень

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

	Примітки	2024	2023
Дохід від звичайної діяльності	19	12 678 880	9 873 346
Собівартість реалізації	20	(10 986 593)	(8 446 931)
Валовий прибуток		**1 692 287**	**1 426 415**
Інші доходи	22	63 000	16 069
Витрати на збут	21	(299 005)	(345 891)
Адміністративні витрати	21	(187 787)	(156 570)
Інші витрати	22	(16 959)	(81 846)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		**1 251 536**	**858 177**
Фінансові доходи		20 084	15 540
Фінансові витрати		(3 083)	(1 806)
Прибуток (збиток) до оподаткування		**1 268 537**	**871 911**
Податкові доходи (витрати)	23	(228 072)	(161 741)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		**1 040 465**	**710 170**
Прибуток (збиток)		**1 040 465**	**710 170**

Від імені керівництва Групи затверджено до випуску та підписано 21 квітня 2025 року

Начальник фінансового відділу Катерина Ковальчук

Головний бухгалтер Наталія Тимко

у тисячах гривень

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

	Примітки	2024	2023
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Прибуток (збиток)		1 040 465	710 170
Коригування для узгодження прибутку (збитку)			
Коригування витрат податку на прибуток	23	228 072	161 741
Коригування зменшення (збільшення) запасів		191 872	(190 175)
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості		(909 070)	(366 195)
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості		(372 115)	(254 733)
Коригування амортизаційних витрат	21	29 107	30 801
Коригування забезпечень		209 849	213 850
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць		(1 280)	1 001
Інші коригування негрошових статей		38 447	9 712
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)		**(585 118)**	**(393 998)**
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		**455 347**	**316 172**
Проценти сплачені		(3 083)	(1 806)
Повернення податків на прибуток (сплата)		(198 780)	(135 478)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		**253 484**	**178 888**
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(61 330)	(26 006)
Придбання нематеріальних активів		(6 789)	(6 049)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		**(68 119)**	**(32 055)**
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Виплати за орендними зобов'язаннями		(12 112)	(15 390)
Дивіденди сплачені		(371 975)	–
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		20 039	15 462
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовійдіяльності)		**(364 048)**	**72**
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		**(178 683)**	**146 905**
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	7	321 329	174 424
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	7	142 646	321 329

Від імені керівництва Групи затверджено до випуску та підписано 21 квітня 2025 року

Начальник фінансового відділу Катерина Ковальчук

Головний бухгалтер Наталія Тимко

у тисячах гривень

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
1 січня 2023 року	**44**	**345 289**	**345 333**
Зміни у власному капіталі			
Сукупний дохід:			
Прибуток (збиток)	–	710 170	710 170
Сукупний дохід	–	710 170	710 170
Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	–	–	–
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	**–**	**710 170**	**710 170**
Залишок на 31 грудня 2023 року	**44**	**1 055 459**	**1 055 503**
На 1 січня 2024 року	**44**	**1 055 459**	**1 055 503**
Зміни у власному капіталі			
Сукупний дохід:			
Прибуток (збиток)	–	**1 040 465**	**1 040 465**
Сукупний дохід	–	**1 040 465**	**1 040 465**
Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	–	(1 371 619)	(1 371 619)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу		**(331 154)**	**(331 154)**
Залишок на 31 грудня 2024 року	**44**	**724 305**	**724 349**

Від імені керівництва Групи затверджено до випуску та підписано 21 квітня 2025 року

Начальник фінансового відділу Катерина Ковальчук

Головний бухгалтер Наталія Тимко

у тисячах гривень

1. Група компаній «Порше Україна» та опис її діяльності

ТОВ «Порше Україна» (далі – «Компанія») та її дочірні компанії (далі – «Група») були зареєстровані в Україні та є резидентами України.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років безпосередньою материнською компанією Групи була Porsche Holding Gesellschaft mbh, з кінцевим контролем Volkswagen AG.

Основна діяльність. Основною діяльністю Групи є оптова торгівля імпортними автомобілями та запасними частинами, виготовленими концерном Volkswagen.

Юридична адреса та місце провадження діяльності. Юридична адреса Компанії: просп. Павла Тичини 1В, м. Київ, 02152, Україна.

2. Умови, в яких працює Група

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

У 2024 році українська економіка продовжила боротися з суттєвими труднощами, пов’язаними насамперед із скороченням надходжень до бюджету, збільшенням військових витрат та необхідністю фінансування соціальних потреб. Споживча інфляція зросла до 12% в річному вимірі, рівень безробіття сягнув 14,3%. За підсумками 2024 року Міністерство економіки України оцінює зростання реального валового внутрішнього продукту України у 3,6%. Держава намагається компенсувати руйнівний тиск війни політикою щодо часткового перенесення тягаря воєнних наслідків з бізнесу та населення на бюджет, що стало можливим завдяки отриманню фінансової допомоги від міжнародних партнерів.

Національний банк України (далі – «НБУ») спрямовує свої дії на збереження стійкості валютного ринку та економіки. Протягом 2024 року гривня зазнала помірної девальвації відносно долара США з 37,98 грн/долар до 42,04 грн/долар. Завдяки значній фінансовій підтримці, отриманій у 2024 році, та експорту з України, НБУ вдалося збільшити свої валютні резерви до 43,8 мільярдів доларів США на кінець року. Облікова ставка протягом року зменшилась з 15% до 13,5%, проте у березні 2025 НБУ підвищив облікову ставку до 15,5%.

У травні 2024 року НБУ здійснив значні пом'якшення валютних обмежень, спрямовані на підтримку бізнесу та стимулювання економіки. Основні зміни включали скасування обмежень на імпорт робіт та послуг, репатріацію "нових" дивідендів (за результатами діяльності з 1 січня 2024 року) з щомісячним лімітом у 1 млн євро в еквіваленті, часткове погашення зовнішніх кредитів та відсотків за кредитами, переказ коштів за кордон для розрахунків за договорами лізингу або оренди та деякі інші.

Завдяки прийнятим мірам зі стабілізації економіки попит на автомобілі хоч і залишається нижчим ніж у довоєнний період, але показує зростання – 11,2% у 2024 році у порівнянні з 2023 роком для ринку нових пасажирських автомобілів і 33% для комерційних.

У 2024 році енергетична система України зіткнулася з безпрецедентними викликами через масовані атаки російської федерації на енергетичну інфраструктуру України, що призвело до втрати близько 10 ГВт генеруючої потужності. Попри це, завдяки масштабним ремонтним кампаніям та міжнародній підтримці, енергосистема залишалася цілісною, що однак не змогло запобігти відключенню електроенергії влітку 2024 року. Восени функціонування енергетичної системи було стабілізовано.

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

3. Використання суджень, оцінок та припущень

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

у тисячах гривень

При підготовці консолідованої фінансової звітності від керівництва Групи вимагається робити оцінки та припущення, які мають вплив на суми звітності. Ці припущення базуються на інформації, що була доступна на дату балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок. Основні оцінки та припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела оцінки невизначеності на звітну дату, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у майбутньому, представлені нижче.

Судження

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

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

Оцінки та припущення

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за торговою та іншою дебіторською заборгованістю

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

На 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 Групи 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 оподатковуваного прибутку, з урахуванням діючої стратегії податкового планування.

Гарантійні забезпечення

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

4. Суттєва інформація про облікову політику

(а) Основа підготовки

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена на підставі таксономії фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, затвердженими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.
затвердженими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Консолідована 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 консолідованої фінансової звітності, наведено нижче. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

Ця консолідована фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), якщо не зазначено інше. Усі представлені суми округлені.

у тисячах гривень

(б) Безперервність діяльності

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

З початком повномасштабного вторгнення в Україну на початку 2022 року діяльність Групи суттєво скоротилися внаслідок загального погіршення економіки України, соціальних наслідків війни, логістичних та інфраструктурних труднощів. У 2023 році Групі вдалося відновити свою діяльність до рівня 2021 року, а в 2024 році покращити показники продажів автомобілів на 13,5% у порівнянні з попереднім роком.

Таким чином, відновлення фінансових показників Групи у 2024 році було наступним:
- Консолідований дохід Групи зріс до 12 678 880 тис. грн у 2024 році з 9 873 346 тис. грн у 2023 році;
- Консолідований чистий прибуток Групи зріс до 1 040 465 тис. грн у 2024 році з 710 170 тис. грн у 2023 році;
- Консолідовані чисті грошові потоки від операційної діяльності Групи зросли до 253 484 тис. грн у 2024 році з 178 888 тис. грн у 2023 році.

Основні засоби та запаси Групи не зазнали фізичних пошкоджень та не знаходяться на тимчасово окупованих територіях.

Групою було вжито наступних кроків для відповіді на виклики війни:
- значно скорочено бюджети на оренду приміщень;
- активи Групи знаходиться у безпеці і в належному стані;
- з початком повномасштабної війни Група продовжує зберігати штат співробітників та стабільно підтримувати своїх працівників.

Керівництвом Групи було підготовлено прогноз її діяльності протягом наступних 18 місяців з дати погодження даної цієї консолідованої фінансової звітності. Керівництво Групи очікує, що майбутні обсяги продажів та чисті грошові потоки будуть на рівні, достатньому для підтримки її ліквідності та виконання своїх зобов'язань.

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

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

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

(в) Суттєві облікові політики

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Початкове визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим свідченням справедливої вартості фінансових інструментів при їх первісному визнанні є ціна на активному ринку. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

у тисячах гривень

Класифікація фінансових активів

Група 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 Групи – це строкові депозити, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Група оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з фінансовими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю. Група оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові активи відображаються у консолідованому звіті про фінансовий стан за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Група 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, фінансові інструменти об'єднані 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.

Балансова вартість активу зменшується напряму або із застосуванням рахунку резервів. Сума збитку визнається у консолідованому звіті про сукупний дохід.

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 свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов’язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

- перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов’язань;
- другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов’язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та
- третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

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 первинного 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.

у тисячах гривень

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 (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. 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 поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно–знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних платежів.

Припинення визнання фінансових активів

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

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та зобов’язань, з 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: (і) у ході звичайного ведення бізнесу, (іі) у випадку дефолту та (ііі) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Класифікація фінансових зобов'язань

Група визначає класифікацію своїх фінансових зобов’язань при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання Групи включають кредиторську заборгованість за основною діяльністю та іншу кредиторську заборгованість, фінансову оренду. Фінансові зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю.

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 консолідованої фінансової звітності до випуску, розкривається у примітці «Події після закінчення звітного періоду».

Виплати 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 Групи. У Групи відсутнє юридичне або конструктивне зобов’язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску.

Переоцінка іноземної валюти

Монетарні активи та зобов’язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту Групи за офіційним обмінним курсом НБУ станом на кінець відповідного звітного періоду.

у тисячах гривень

Курс обміну, що застосовувався для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким:

	31 грудня 2024 р.	**31 грудня 2023 р.**
Гривень /1 Долар США	42,04	37,98
Гривень /1 Євро	43,93	42,21

Доходи і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Групи 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 Групи.

Знецінення нефінансових активів

Нематеріальні активи та основні засоби перевіряються на предмет знецінення, коли події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість таких активів може бути не відшкодована. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу залежно від того, яка з них більша. Для розрахунку можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження коштів, які, в основному, не залежать від інших активів або груп активів (на рівні одиниць, які генерують грошові потоки). Нефінансові активи, що зазнали знецінення у попередніх періодах, аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення на кожну звітну дату.

Податок на прибуток

У цій консолідованій фінансовій звітності податок на прибуток показано відповідно до вимог законодавства, яке діяло або фактично було введене 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 стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Оподатковуваний прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо консолідована фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей консолідованої фінансової звітності. 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 оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом таких строків корисного використання:

	Строки використання у роках
Будівлі, споруди	20 років
Машини та обладнання	4 роки
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4 роки
Інші основні засоби	4 – 12 років

Припинення визнання основних засобів та будь–якої раніше визнаної їхньої частини відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації такого активу. Будь–які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включається до звіту про сукупний дохід за рік, у якому було припинено визнання об'єкту.

у тисячах гривень

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Групи мають кінцевий термін використання та включають переважно програмне забезпечення, ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення та виключні права на продаж автомобілів. Придбані нематеріальні активи капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та введення в експлуатацію.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом таких строків використання:

	Строки використання у роках
Ліцензії на програмне забезпечення	4 – 10 років
Інші ліцензії	4 – 10 років
Виключні права на продаж автомобілів марки Audi	5 років

Балансова вартість нематеріальних активів, у випадку їх знецінення, знижується до вартості використання або справедливої вартості мінус витрати на продаж, залежно від того, яка з цих сум більша.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – це нерухомість, якою Група володіє для отримання доходу від здачі його в оренду або для приросту капіталу, або для обох цих цілей, і яке сама Група не займає.

Інвестиційна нерухомість спочатку обліковується за первісною вартістю, що включає витрати на проведення операції. Враховуючи те, що об'єкти інвестиційної нерухомості здаються в оренду компанії, яка є пов'язаною стороною під спільним контролем, їх подальша оцінка здійснюється за первісною вартістю мінус амортизація та знецінення, якщо таке є.

Амортизація об'єктів інвестиційної нерухомості нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом оціночного строку експлуатації (20 років).

Зароблений орендний дохід обліковується у прибутку чи збитку за рік у складі інших операційних доходів.

Якщо інвестиційну нерухомість починає займати сам власник, вона рекласифікується у категорію основних засобів, а її балансова вартість на дату рекласифікації є її умовною вартістю.

Подальші витрати капіталізуються у балансовій вартості активу лише в разі, коли ймовірно, що Група отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Всі інші витрати на ремонт та обслуговування визнаються в момент їх виникнення.

Консолідована фінансова звітність

Консолідована фінансова звітність підготовлена застосовуючи єдині облікові політики для подібних операцій та інших подій за подібних обставин. Фінансова звітність дочірніх компаній Групи складена на туж звітну дату, з використанням єдиної облікової політики. Коригування здійснювалися для приведення у відповідність будь–яких можливих відхилень в обліковій політиці.

Група, незалежно від характеру своєї участі у суб'єкті господарювання (об'єкті інвестування), визначає, чи є вона материнським підприємством шляхом оцінки, чи контролює вона об'єкт інвестування.

Контроль здійснюється в тому випадку, якщо Група наражається на ризики зміни доходів від участі в об'єкті інвестування, або має право на отримання таких доходів, а також можливість впливати на ці доходи через здійснення своїх повноважень щодо об'єкта інвестування. Зокрема, Група контролює об'єкт інвестицій тільки в тому випадку, якщо Група має все перелічене далі (i) володіє повноваженнями, які надають їй можливість управляти значущою діяльністю, що суттєво впливає на дохід об'єкта інвестицій, (ii) наражається на ризики, пов'язані з коливанням доходу від участі в об'єкті інвестицій, або має право на одержання такого доходу, та (iii) має можливість скористатися своїми повноваженнями щодо об'єкта інвестицій з метою здійснення впливу на величину доходу інвестора.

Під час оцінки наявності у Групи контролю над іншим підприємством Група розглядає наявність та вплив реальних прав, включаючи реальні потенційні права голосу. Право є реальним, якщо власник має практичну можливість реалізувати це право при прийнятті рішення щодо управління значущою діяльністю об'єкта інвестицій. Група може володіти повноваженнями щодо об'єкта інвестицій, навіть якщо вона не має більшості прав голосу в об'єкті інвестицій. У подібних випадках, для визначення наявності реальних повноважень щодо об'єкта інвестицій, Група оцінює розмір пакета своїх прав голосу по відношенню до розміру та ступеня розосередження пакетів інших власників прав голосу. Дочірні компанії консолідуються з моменту переходу контролю до Групи та припиняють консолідуватися з моменту втрати контролю.

у тисячах гривень

При необхідності фінансова звітність дочірніх компаній коригується для приведення облікової політики таких компаній у відповідність до облікової політики Групи. Усі внутрішньогрупові баланси та операції, а також нереалізований прибуток, що виникає у результаті внутрішньогрупових операцій, були повністю виключені при складанні консолідованої фінансової звітності.

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.

Оренда

Активи з права користування

Група 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 Групи відсутня достатня впевненість в тому, що вона отримає право власності на орендований актив наприкінці строку оренди, визнаний актив з права користування амортизується лінійним методом до більш ранньої з двох дат: строку корисного використання активу з права користування або кінця строку оренди. Актив з права користування перевіряється на предмет зменшення корисності активу.

Орендне зобов’язання

На дату початку оренди, Група 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 Група 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 Група 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, у випадку модифікації, зміни строку оренди, зміни по суті фіксованих орендних платежів чи зміні можливості (опціону) купівлі базового активу, здійснюється переоцінка балансової вартості орендних зобов’язань.

Запаси

Запаси оцінюються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість запасів визначається за методом середньозваженої собівартості для запасних частин та за методом ідентифікованої вартості для транспортних засобів. Вартість товарів включає ціну придбання, інші прямі витрати, такі як витрати на транспортування та митне оформлення, а також відповідні накладні витрати.

Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на додаткове обладнання та витрат на збут.

Резерви зобов’язань та відрахувань

Резерви зобов’язань та відрахувань – це зобов’язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у консолідованій фінансовій звітності, коли Група 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. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що,

у тисячах гривень

як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням.

Визнання виручки

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

Виручка від продажу товарів

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

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, вказаної у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок. Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на основі накопиченого досвіду, і виручка визнається лише в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми. Зобов'язання з повернення (включене до складу резервів під зобов'язання та відрахування) визнається щодо очікуваних знижок за обсяг до сплати покупцям відносно продажів, здійснених до кінця звітного періоду.

Дохід від надання послуг

Дохід від надання послуг визнається в тому обліковому періоді, в якому послуги були надані, з посиланням на ступінь завершеності конкретних операцій, що визначається як частка фактично наданої послуги у загальному обсязі послуг, які мають бути надані.

Компонент фінансування

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

Податок на додану вартість (ПДВ)

Податкове зобов’язання з ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам:

- у момент отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або
- 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.

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов’язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

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.

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

Облікова політика Групи, яка застосовувалася в 2024 році, відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду, за винятком нових або переглянутих стандартів та тлумачень, що набули чинності 1 січня 2024 р. Група не здійснювала дострокового застосування будь-яких інших стандартів, інтерпретацій або

у тисячах гривень

поправок, які були випущенні, але ще не вступили в силу. Наступні нові тлумачення, зміни та поправки були застосовані Групою вперше щодо періодів фінансової звітності, що почались після 1 січня 2024 року:

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»
- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»
- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»
- Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ 7 (IFRS) – «Угоди про фінансування постачальника»

Застосування цих тлумачень, змін та поправок не мало суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

Зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток» - «Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента»

Група застосовує поправки до МСБО 12 «Міжнародна податкова реформа – Типові правила Другого компонента». Ці поправки запроваджують тимчасовий обов'язковий виняток для обліку відстрочених податків, що пов'язані з податками на прибуток другого рівня. Зміни не мали впливу на консолідовану фінансову звітність Групи оскільки податкове законодавство, яким запроваджені типові правила другого компонента, ще не було запроваджено або практично введено в дію в Україні, де Група здійснює свою діяльність.

Випущені нові та змінені стандарти та інтерпретації, які не вступили в силу чи не були застосовані до настання дати їхнього обов'язкового застосування

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

Стандарт або зміни	***Дата набрання чинності***
«Неможливість обміну» (Зміни до МСБО 21)	1 січня 2025 р.
«Контракти на постачання електроенергії з відновлюваних джерел» (Зміни до МСФЗ 9, МСФЗ 7)	1 січня 2026 р.
«Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів» (Зміни до МСФЗ 7, МСФЗ 9)	1 січня 2026 р.
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	1 січня 2027 р.
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації»	1 січня 2027 р.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» набуває чинності з 1 січня 2027 року з обов'язковим перерахунком порівняльних періодів. МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності». МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати Групи. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий фінансовий результат Групи, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

Крім застосування МСФЗ 18, Група очікує, що застосування вищезазначених змін не матиме суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність протягом періоду їхнього першого застосування.

6. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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.

Строки і умови операцій зі зв'язаними сторонами

Непогашені залишки на кінець звітного періоду є незабезпеченими, безвідсотковими, з розрахунком грошовими коштами. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

Дивіденди

У 2024 році Група оголосила дивіденди у сумі 1 371 619 тис. грн., з яких виплатила їх учасникам 371 975 тис. грн. У 2023 році Група не оголошувала та не виплачувала дивіденди.

у тисячах гривень

Назва та ідентифікаційний код проміжного материнського підприємства

Porsche Holding Gesellschaft mbh, 91–112/6076

Провідний управлінський персонал

До складу ключового управлінського персоналу входять 2 керівника вищої ланки (2024 рік: 2 керівника вищої ланки). У 2024 році загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу, включеної до складу адміністративних витрат, становила 14 251 тис. грн. (2023 рік: 6 205 тис. грн.). Винагорода ключовому управлінському персоналу складається із заробітної плати, премій та витрат на оренду житла.

	Інші пов'язані сторони	
У тисячах гривень	**2024 р.**	**2023 р.**
Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами	10 313 910	8 188 765
Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами	1 631 963	1 258 972
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	59 298	45 207
Отримані безвідсоткові поворотні фінансові допомоги, операції між пов'язаними сторонами	–	–
Надані безвідсоткові поворотні фінансові допомоги, операції між пов'язаними сторонами	165 000	240 000
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	97 708	173 322
Облік оренди орендодавцем, операції з пов'язаною стороною (Примітка 22)	4 299	4 339
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	29 146	12 026
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	-	15 935
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду (Примітка 16)	3 659	240 579
Суми заборгованості наданих безвідсоткових фінансових допомог, операції між пов'язаними сторонами (Примітка 11)	7 993	8 347
Суми заборгованості за фінансовими допомогами виданими (Примітка 11)	405 000	240 000

7. Грошові кошти та їх еквіваленти

У тисячах гривень	**31 грудня 2024 р.**	**31 грудня 2023 р.**
Кошти на банківських рахунках до запитання	17 346	7 829
Строкові депозити зі строком розміщення до трьох місяців	125 300	313 500
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	**142 646**	**321 329**

Станом на 31 грудня 2024 року, Група утримувала на банківських рахунках 151,6 тис. євро та 73,9 тис. дол. (31 грудня 2023 року: Група не утримувала валюту на банківських рахунках).

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років грошові кошти та їх еквіваленти були розміщені у дочірніх банках іноземних банків, що ведуть діяльність в Україні (без рейтингу).

у тисячах гривень

8. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2024 року, основні засоби з первісною вартістю у сумі 21 567 тис. грн. були повністю замортизовані, але використовувались Групою (2023 рік: 22 320 тис. грн.)

			Основні засоби на початок періоду	**Приріст, крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби**	**Амортизація, основні засоби**	**Вибуття, основні засоби**	**Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби**	**Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів**	**Основні засоби на кінець періоду**
Будівлі	Валова балансова вартість	31.12.2024	89 558	51 294	-	(58 216)	(58 216)	(6 922)	82 636
		31.12.2023	131 284	16 818	-	(58 544)	(58 544)	(41 726)	89 558
	Накопичена амортизація	31.12.2024	(42 162)	-	(11 594)	58 216	58 216	46 622	4 460
		31.12.2023	(69 673)	-	(14 545)	42 056	42 056	27 511	(42 162)
	Балансова вартість	31.12.2024	47 396	51 294	(11 594)	-	-	39 700	87 096
		31.12.2023	61 611	16 818	(14 545)	(16 488)	(16 488)	(14 215)	47 396
Транспортні засоби	Валова балансова вартість	31.12.2024	189	-	-	-	-	-	189
		31.12.2023	189	-	-	-	-	-	189
	Накопичена амортизація	31.12.2024	(80)	-	(31)	-	-	(31)	(111)
		31.12.2023	(43)	-	(37)	-	-	(37)	(80)
	Балансова вартість	31.12.2024	109	-	(31)	-	-	(31)	78
		31.12.2023	146	-	(37)	-	-	(37)	109
Пристосування та приладдя	Валова балансова вартість	31.12.2024	15 950	3 571	-	(4 133)	(4 133)	(562)	15 388
		31.12.2023	21 161	1 339	-	(6 550)	(6 550)	(5 211)	15 950
	Накопичена амортизація	31.12.2024	(13 932)	-	(1 202)	4 133	4 133	2 931	(11 001)
		31.12.2023	(19 785)	-	(698)	6 551	6 551	5 853	(13 932)
	Балансова вартість	31.12.2024	2 018	3 571	(1 202)	-	-	2 369	4 387
		31.12.2023	1 376	1 339	(698)	1	1	642	2 018
Комунікаційне та мережеве обладнання	Валова балансова вартість	31.12.2024	17 114	6 395	-	(858)	(858)	5 537	22 651
		31.12.2023	14 954	2 190	-	(30)	(30)	2 160	17 114
	Накопичена амортизація	31.12.2024	(10 550)	-	(3 642)	832	832	(2 810)	(13 360)
		31.12.2023	(7 910)	-	(2 670)	30	30	(2 640)	(10 550)
	Балансова вартість	31.12.2024	6 564	6 395	(3 642)	(26)	(26)	2 727	9 291
		31.12.2023	7 044	2 190	(2 670)	-	-	(480)	6 564
Інші основні засоби	Валова балансова вартість	31.12.2024	9 581	656	-	(1 024)	(1 024)	(368)	9 213
		31.12.2023	7 496	2 183	-	(98)	(98)	2 085	9 581
	Накопичена амортизація	31.12.2024	(7 841)	-	(880)	1 024	1 024	144	(7 697)
		31.12.2023	(5 528)	-	(2 411)	98	98	(2 313)	(7 841)
	Балансова вартість	31.12.2024	1 740	656	(880)	-	-	(224)	1 516
		31.12.2023	1 968	2 183	(2 411)	-	-	(228)	1 740
Незавершене будівництво	Валова балансова вартість	31.12.2024	3 644	16	-	(602)	(602)	(586)	3 058
		31.12.2023	3 042	602	-	-	-	602	3 644
	Накопичена амортизація	31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-
		31.12.2023	-	-	-	-	-	-	-
	Балансова вартість	31.12.2024	3 644	16	-	(602)	(602)	(586)	3 058
		31.12.2023	3 042	602	-	-	-	602	3 644
Основні засоби	Валова балансова вартість	31.12.2024	136 036	61 932	-	(64 833)	(64 833)	(2 901)	133 135
		31.12.2023	178 126	23 132	-	(65 222)	(65 222)	(42 090)	136 036
	Накопичена амортизація	31.12.2024	(74 565)	-	(17 349)	64 205	64 205	46 856	(27 709)
		31.12.2023	(102 939)	-	(20 361)	48 735	48 735	28 374	(74 565)
	Балансова вартість	31.12.2024	61 471	61 932	(17 349)	(628)	(628)	43 955	105 426
		31.12.2023	75 187	23 132	(20 361)	(16 487)	(16 487)	(13 716)	61 471

у тисячах гривень

9. Нематеріальні активи

			Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу	Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу	Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу	Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу	Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду
Комп'ютерне програмне забезпечення	Валова балансова вартість	31.12.2024	223 947	6 789	-	(2 625)	(2 625)	4 164	228 111
		31.12.2023	224 014	6 049	-	(6 116)	(6 116)	(67)	223 947
	Накопичена амортизація	31.12.2024	(199 935)	-	(7 562)	2 625	2 625	(4 937)	(204 872)
		31.12.2023	(199 770)	-	(6 281)	6 116	6 116	(165)	(199 935)
	Балансова вартість	31.12.2024	24 012	6 789	(7 562)	-	-	(773)	23 239
		31.12.2023	24 244	6 049	(6 281)	-	-	(232)	24 012
Нематеріальні активи на етапі розробки	Валова балансова вартість	31.12.2024	-	9	-	-	-	9	9
		31.12.2023	-	-	-	-	-	-	-
	Накопичена амортизація	31.12.2024	-	-	(2)	-	-	(2)	(2)
		31.12.2023	-	-	-	-	-	-	-
	Балансова вартість	31.12.2024	-	9	(2)	-	-	7	7
		31.12.2023	-	-	-	-	-	-	-
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	Валова балансова вартість	31.12.2024	223 947	6 798	-	(2 625)	(2 625)	4 173	228 120
		31.12.2023	224 014	6 049	-	(6 116)	(6 116)	(67)	223 947
	Накопичена амортизація	31.12.2024	(199 935)	-	(7 564)	2 625	2 625	(4 939)	(204 874)
		31.12.2023	(199 770)	-	(6 281)	6 116	6 116	(165)	(199 935)
	Балансова вартість	31.12.2024	24 012	6 798	(7 564)	-	-	(766)	23 246
		31.12.2023	24 244	6 049	(6 281)	-	-	(232)	24 012
Нематеріальні активи та гудвіл	Валова балансова вартість	31.12.2024	223 947	6 798	-	(2 625)	(2 625)	4 173	228 120
		31.12.2023	224 014	6 049	-	(6 116)	(6 116)	(67)	223 947
	Накопичена амортизація	31.12.2024	(199 935)	-	(7 564)	2 625	2 625	(4 939)	(204 874)
		31.12.2023	(199 770)	-	(6 281)	6 116	6 116	(165)	(199 935)
	Балансова вартість	31.12.2024	24 012	6 798	(7 564)	-	-	(766)	23 246
		31.12.2023	24 244	6 049	(6 281)	-	-	(232)	24 012

у тисячах гривень

10. Інвестиційна нерухомість

У сумі інвестиційної нерухомості відбулись такі зміни:

			Інвестиційна нерухомість на початок періоду	**у тому числі інвестиційна нерухомість, завершена**	**Приріст у результаті придбання, інвестиційна нерухомість**	**Загальна сума надходжень за винятком у результаті об'єднання бізнесу, інвестиційна нерухомість**	**Амортизація, інвестиційна нерухомість**	**Загальна сума збільшення (зменшення) інвестиційної нерухомості**	**Інвестиційна нерухомість на кінець періоду**	**у тому числі інвестиційна нерухомість, завершена**
За собівартістю	Валова балансова вартість	31.12.2024	75 189	75 189	-	-	–	-	75 189	75 189
		31.12.2023	74 796	74 796	393	393	-	393	75 189	75 189
	Накопичена амортизація	31.12.2024	(45 478)	(45 478)	–	–	(4 194)	(4 194)	(49 672)	(49 672)
		31.12.2023	(41 319)	(41 319)	-	-	(4 159)	(4 159)	(45 478)	(45 478)
	Балансова вартість	31.12.2024	29 711	29 711	-	-	(4 194)	(4 194)	25 517	25 517
		31.12.2023	33 477	33 477	393	393	(4 159)	(3 766)	29 711	29 711
Сумарна оцінка	Валова балансова вартість	31.12.2024	75 189	75 189	-	-	–	-	75 189	75 189
		31.12.2023	74 796	74 796	393	393	-	393	75 189	75 189
	Накопичена амортизація	31.12.2024	(45 478)	(45 478)	–	–	(4 194)	(4 194)	(49 672)	(49 672)
		31.12.2023	(41 319)	(41 319)	-	-	(4 159)	(4 159)	(45 478)	(45 478)
	Балансова вартість	31.12.2024	29 711	29 711	-	-	(4 194)	(4 194)	25 517	25 517
		31.12.2023	33 477	33 477	393	393	(4 159)	(3 766)	29 711	29 711

у тисячах гривень

11. Торгівельна дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

У тисячах гривень	**31 грудня 2024 р.**	**31 грудня 2023 р.**
Покритий акредитив з обмеженим правом використання	1 322 231	575 611
Безвідсоткова поворотна фінансова допомога (Примітка 6)	405 000	240 000
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	39 708	28 653
Резерв під очікувані кредитні збитки	(19 648)	(16 862)
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	**1 747 291**	**827 402**

Станом на 31 грудня 2024 року Група мала у складі Дебіторської заборгованості за основною діяльністю 7 993 тис. грн. (31 грудня 2023: 8 347 тис. грн.) від пов'язаних осіб (Примітка 6).

Справедлива вартість фінансових активів у складі дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2024 та 2023 років приблизно дорівнює її балансовій вартості на ці дати.

У поданій нижче таблиці наведений аналіз фінансових активів у складі торгівельної дебіторської заборгованості за валютами:

У тисячах гривень	**31 грудня 2024 р.**	**31 грудня 2023 р.**
Долар США	998 235	578 584
Гривня	417 184	244 038
Євро	331 872	4 780
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості	**1 747 291**	**827 402**

Нижче поданий аналіз торгівельної дебіторської заборгованості за основною діяльністю, іншої дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості за фінансовою допомогою за якістю:

У тисячах гривень	**31 грудня 2024 р.**	**31 грудня 2023 р.**
Поточна		
– Надана безвідсоткова поворотна фінансова допомога пов'язаній стороні (Примітка 6)	405 000	240 000
– Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін (Примітка 6)	7 993	8 347
– Дебіторська заборгованість українських компаній	30 167	20 098
– Покритий акредитив з обмеженим правом використання	1 322 231	575 611
Всього поточної дебіторської заборгованості	**1 765 391**	**844 056**
– прострочена менше ніж 90 днів	775	208
– прострочена від 91 до 180 днів	773	–
Всього дебіторської заборгованості (валова балансова вартість	**1 766 939**	**844 264**
Оціночний резерв під кредитні збитки	**(19 648)**	**(16 862)**
Всього	**1 747 291**	**827 402**

Станом 31 грудня 2024 року Група мала покриті акредитиви з обмеженим правом використання, відкриті в українських банках в доларах США та Євро для покриття закупівлі автомобілів від пов'язаної сторони.

12. Передоплати

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років структура передоплат була наступною:

У тисячах гривень	**31 грудня 2024 р.**	**31 грудня 2023 р.**
Передоплати за розмитнення товарів	13 688	8 871
Передоплати постачальникам за товари та послуги	2 559	2 630
Передоплати за податками та зборами, відмінними від податку на прибуток	197	197
Всього передоплат	**16 444**	**11 698**

13. Дочірні компанії

У 2024 році не було змін у інвестиціях у дочірні компанії (2023 рік: не було змін). У поданій нижче таблиці наведено інформацію про основні дочірні компанії Компанії:

у тисячах гривень

Назва	Характер бізнесу	Країна реєстрації	Частка ефективного володіння на 31 грудня 2024 р.	Частка ефективного володіння на 31 грудня 2023 р.
ТОВ «Порше Іммобіліен Україна»	Операції з нерухомістю	Україна	100%	100%
ТОВ «Серго-Архкон»	Операції з нерухомістю	Україна	100%	100%
ТОВ «ЄВДАК»	Операції з нерухомістю	Україна	100%	100%
ТОВ «ПЦК»	Операції з нерухомістю	Україна	100%	100%

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років частка прав голосу Компанії у цих компаніях не відрізнялась від її частки власності.

ТОВ «Порше Іммобіліен Україна» є безпосередньою материнською компанією ТОВ «Серго-Архкон», ТОВ «ЄВДАК» та ТОВ «ПЦК», яка володіла рештою частки капіталу цих компаній станом на 31 грудня 2024 та 2023 років.

Розкриття інформації про дочірні підприємства	Дочірнє підприємство 1	Дочірнє підприємство 2	Дочірнє підприємство 3	Дочірнє підприємство 4
Назва дочірнього підприємства	ТОВ «Порше Іммобіліен Україна»	ТОВ «Серго-Архкон»	ТОВ «ЄВДАК»	ТОВ «ПЦК»
Ідентифікаційний код дочірнього підприємства	35571509	30023089	33559013	36683428
Основне місце ведення господарської діяльності дочірнього підприємства	Україна	Україна	Україна	Україна
Країна реєстрації дочірнього підприємства	Україна	Україна	Україна	Україна

14. Запаси

У тисячах гривень	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Товари – автомобілі та запасні частини (за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша)	49 755	245 259
Інше (за первісною вартістю)	2 690	1 796
Зменшення корисності запасів	(754)	(1 025)
Всього запасів	**51 691**	**246 030**

15. Статутний капітал

У 2024 році Група оголосила дивіденди у сумі 1 371 619 тис. грн., з яких виплатила їх учасникам 371 975 тис. грн. У 2023 році Група не оголошувала та не виплачувала дивіденди. Станом на 31 грудня 2024 року Група мала зобов'язання перед учасниками з невиплачених дивідендів у розмірі 999 644 тис. грн. (31 грудня 2023 року Група не мала зобов'язань перед учасниками з невиплачених дивідендів).

16. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

У поданій нижче таблиці наведений аналіз кредиторської заборгованості за основною діяльністю за валютами:

У тисячах гривень	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
– Гривня	18 703	17 927
– Євро	2 058	240 287
Всього торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	**20 761**	**258 214**

На 31 грудня 2024 року кредиторська заборгованість по операціях з пов'язаними сторонами становила 3 659 тис. грн. (2023 рік: 240 579 тис. грн.) (Примітка 6).

Справедлива вартість кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2024 та 2023 років приблизно дорівнює її балансовій вартості на ці дати.

у тисячах гривень

17. Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Розкриття інформації про інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

У тисячах гривень	**Балансова вартість на 1 січня 2024 р.**	**Відрахування до резерву/ (сторно резерву), віднесені на прибуток або збиток**	**Рекласифі–кація (з)/ до довгостроко–вих резервів**	**Використання резерву**	**Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.**
Інші непоточні забезпечення					
Гарантійні зобов'язання	29 385	59 183	(259)	(44 516)	43 793
Сертифікація	20 193	(2 215)	–	–	17 978
Інше	16	10	–	(2)	24
Всього інших непоточних забезпечень	**49 594**	**56 978**	**(259)**	**(44 518)**	**61 795**
Інші поточні забезпечення					
Підтримка дилерської мережі	4 661	424	–	(4 486)	599
Резерв “NOx”	5 685	(5 685)	–	–	–
Резерв під бонуси дилерів	21 723	30 875	–	(32 497)	20 101
Golf Sportwagen	3 361	–	–	–	3 361
Гарантійні зобов'язання	51 545	102 565	259	(77 816)	76 553
Сертифікація	27 851	(3 055)	–	-	24 796
Інше	25 493	37 773	294	(30 747)	32 813
Всього інших поточних забезпечень	**140 319**	**162 897**	**553**	**(145 546)**	**158 223**
Всього інших забезпечень	**189 913**	**219 875**	**294**	**(190 064)**	**220 018**

У тисячах гривень	**Балансова вартість на 1 січня 2023 р.**	**Відрахування до резерву/ (сторно резерву), віднесені на прибуток або збиток**	**Рекласифі–кація (з)/ до довгостроко–вих резервів**	**Використання резерву**	**Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.**
Інші непоточні забезпечення					
Гарантійні зобов'язання	15 942	47 701	(104)	(34 154)	29 385
Сертифікація	24 057	(3 864)	–	–	20 193
Інше	16	7	–	(7)	16
Всього інших непоточних забезпечень	**40 015**	**43 844**	**(104)**	**(34 161)**	**49 594**
Інші поточні забезпечення					
Підтримка дилерської мережі	949	4 205	–	(493)	4 661
Резерв “NOx”	5 715	(30)	–	–	5 685
Резерв під бонуси дилерів	11 196	61 757	–	(51 230)	21 723
Golf Sportwagen	3 382	–	–	(21)	3 361
Гарантійні зобов'язання	33 706	77 645	104	(59 910)	51 545
Сертифікація	33 935	(6 084)	–	–	27 851
Інше	19 342	26 879	–	(20 728)	25 493
Всього інших поточних забезпечень	**108 225**	**164 372**	**104**	**(132 382)**	**140 319**
Всього інших забезпечень	**148 240**	**208 216**	**–**	**(166 543)**	**189 913**

у тисячах гривень

Резерв “NOx”

Каліфорнійська рада повітряних ресурсів США та Агентство з охорони довкілля США повідомили громадськість Сполучених Штатів про те, що проби на викиди, що забруднюють довкілля, відібрані з автомобілів Volkswagen з дизельним двигуном, виявили певні проблеми, що являють собою порушення законодавства США про охорону довкілля. Аналіз свідчить про те, що ці проблеми стосуються 11 мільйонів автомобілів з певними видами дизельних двигунів у світі, з яких майже 18,5 тис. автомобілів знаходяться на ринку України. Переважно це стосується євродвигунів з мотором серії 5 EA189. Згідно з результатами дослідження, обсяги залежать від версії двигуна, якого торкнулися проблеми. Технічні заходи включають, залежно від серії та року випуску, програмні та частково конструктивні заходи. У 2024 році Група завершила кампанію з переобладнання відповідних автомобілів в межах цих технічних заходів..

Резерв під бонуси дилерів

У 2015 році Група ввела бонуси дилерам за досягнення певних цільових показників продажу. Резерв у сумі 20 101 тис. грн. являє собою оцінку керівництвом суми бонусів станом на 31 грудня 2024 року (2023 рік: 21 723 тис. грн.).

Резерви на підтримку дилерської мережі

У 2024 році керівництво переоцінило суму резервів на підтримку дилерській мережі Групи, і станом на 31 грудня 2024 року сума резерву становить 599 тис. грн. (2023 рік: 4 661 тис. грн.).

Резерв під гарантійні зобов'язання

Група є ексклюзивним офіційним імпортером автомобілів певних марок на території України і має юридичне зобов'язання проводити гарантійний ремонт для клієнтів. Станом на 31 грудня 2024 року, Група визнала поточний резерв під гарантійні зобов'язання у сумі 76 553 тис. грн. та довгостроковий резерв під гарантійні зобов'язання у сумі 43 793 тис. грн. (2023 рік: 51 545 тис. грн. та 29 385 тис. грн., відповідно).

Резерв під Golf Sportwagen

У 2017–2018 роках автомобілі, реалізовані Групою, включали приблизно 2,5 тис. автомобілів марки VW Golf Sportwagen. Для цих автомобілів передбачено проходження нової індивідуальної сертифікації та реєстрації в Україні. Станом на 31 грудня 2024 року очікувані у зв'язку з цим майбутні витрати складали 3 361 тис. грн. (2023 рік: 3 361 тис. грн.).

Резерв під сертифікацію

З урахуванням законодавства про сертифікацію станом на 31 грудня 2024 року Група має сформований поточний резерв у сумі 24 796 тис. грн. та довгостроковий резерв у сумі 17 978 тис. грн. під витрати, пов'язані із запланованими у зв'язку з цим заходами (2023 рік: 27 851 тис. грн. та 20 193 тис. грн. відповідно).

Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури

В ході нормального ведення бізнесу Група час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Група не зазнавала суттєвих збитків у результаті судових позовів та не створювала відповідні резерви.

Податкове законодавство

Податкове та митне законодавство України може тлумачитися по–різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом Групи у зв’язку з діяльністю Групи 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 Групи, 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.

Трансфертне ціноутворення

У 2024 році правила трансфертного ціноутворення в Україні не зазнали значних змін порівняно із 2023 роком. Згідно з правилами трансфертного ціноутворення, господарські операції визнаються контрольованими, якщо одночасно виконуються такі умови:

- річний дохід платника податків від будь–якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 150 млн. грн. (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік;
- обсяг таких господарських операцій платника податків з кожним контрагентом, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 10 млн. грн. (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік.

у тисячах гривень

Строк подання звіту про контрольовані операції – до 1 жовтня року, що слідує за звітним, а подання документації з трансфертного ціноутворення – не пізніше 1 місяця з дати запиту податкового органу (у разі його надходження), як передбачено Податковим кодексом.

Керівництво вважає, що цінова політика Групи ґрунтується на ринкових умовах, оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення. Група має намір активно відстоювати податкові позиції та тлумачення, застосовані при визначенні суми податків, визнаних у цій консолідованій фінансовій звітності, у разі їх оскарження відповідними органами.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Групи не може бути надійно оцінений. За оцінкою керівництва Групи існує незначна вірогідність того, що податкові зобов'язання з податку на прибуток та ціни, застосовані в контрольованих операціях станом на 31 грудня 2024 року та за період, що закінчився цією датою, можуть бути оскаржені податковими органами.

18. Оренда

Група як орендар

Активи з права користування

У тисячах гривень	**31 грудня 2024 р.**
Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на початок періоду	1 679
Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на кінець періоду	40 942

Орендні зобов'язання

У тисячах гривень	**31 грудня 2024 р.**	**31 грудня 2023 р.**
Поточні зобов'язання за орендою на кінець періоду	8 550	4 514
Непоточні орендні зобов'язання на кінець періоду	36 596	–
Всього орендні зобов'язання	**45 146**	**4 514**

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2024 році, склали 3 083 тис. грн. (2023 рік: 1 806 тис. грн.).

Витрати на орендні платежі, не включені до зобов'язань з оренди, які віднесені на загальні та адміністративні витрати у 2024 році, склали 31 468 тис. грн. (2023 рік: 14 742 тис. грн.).

У тисячах гривень	**Будівлі**		**Земля та будівлі**		**Основні засоби**		**Активи**	
	31 грудня 2024 р.	**31 грудня 2023 р.**	**31 грудня 2024 р.**	**31 грудня 2023 р.**	**31 грудня 2024 р.**	**31 грудня 2023 р.**	**31 грудня 2024 р.**	**31 грудня 2023 р.**
Активи з права користування на початок періоду	1 679	11 750	1 679	11 750	1 679	11 750	1 679	11 750
Приріст, активи з права користування	46 453	–	46 453	–	46 453	–	46 453	–
Амортизація, активи з права користування	(7 190)	(10 071)	(7 190)	(10 071)	(7 190)	(10 071)	(7 190)	(10 071)
Активи з права користування на кінець періоду	40 942	1 679	40 942	1 679	40 942	1 679	40 942	1 679

19. Дохід від звичайної діяльності

У тисячах гривень	**2024 р.**	**2023 р.**
Виручка від реалізації автомобілів	11 529 124	8 875 936
Виручка від реалізації запасних частин	1 116 256	979 754
Виручка від надання послуг	33 500	17 656
Всього дохід від звичайної діяльності	**12 678 880**	**9 873 346**

20. Собівартість реалізації

У тисячах гривень	**2024 р.**	**2023 р.**
Собівартість реалізованих автомобілів	10 177 226	7 755 893
Собівартість реалізованих запасних частин	703 289	616 495
Собівартість гарантійного обслуговування за вирахуванням компенсацій	93 489	71 376
Собівартість наданих послуг	12 589	3 167
Всього собівартість реалізації	**10 986 593**	**8 446 931**

у тисячах гривень

21. Витрати на збут, загальні та адміністративні витрати

У тисячах гривень	**2024 р.**	**2023 р.**
Заробітна плата та соціальний внесок	157 236	133 633
Транспортні послуги та відповідні витрати	112 745	68 581
Обслуговування програмного забезпечення	43 780	35 738
Витрати на рекламу та маркетинг	31 646	15 819
Знос та амортизація	29 107	30 801
Оренда автомобілів	21 003	12 026
Інші витрати на персонал	18 894	17 647
Консультаційні та аудиторські послуги	18 630	15 680
Комісія банку	11 431	14 615
Орендні витрати	10 465	2 716
Юридичні послуги	8 948	8 605
Підтримка дилерської мережі	6 706	133 368
Витрати на послуги зв'язку та інтернет	1 642	1 708
Витрати на сертифікацію автомобілів	1 096	987
Інше	13 463	10 537
Всього	**486 792**	**502 461**
Включені до таких категорій:		
– Витрати на збут	**299 005**	**345 891**
– Загальні та адміністративні витрати	**187 787**	**156 570**

Витрати, пов'язані з орендою автомобілів та орендними витратами включали витрати, пов'язані з короткостроковою орендою.

22. Інші доходи та витрати

У тисячах гривень	**2024 р.**	**2023 р.**
Прибутки мінус збитки від курсових різниць	37 288	–
Підтримка від заводу-виробника	19 194	28
Дохід від оренди інвестиційної нерухомості (Примітка 6)	4 299	4 339
Відновлення раніше списаних активів	–	10 858
Інше	2 219	844
Всього інших доходів	**63 000**	**16 069**

У тисячах гривень	**2024 р.**	**2023 р.**
Інші податки	9 326	9 337
Витрати від зміни вартості фінансових інструментів	2 787	11 727
Збитки мінус прибутки від курсових різниць	–	54 144
Збитки від списання поточних запасів	–	1 869
Інше	4 846	4 769
Всього інших витрат	**16 959**	**81 846**

23. Податки на прибуток

У тисячах гривень	**2024 р.**	**2023 р.**
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	232 406	169 316
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	232 406	169 316
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(4 334)	(7 575)
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	**228 072**	**161 741**

Відмінності між 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%.

у тисячах гривень

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2024 рік є таким:

У тисячах гривень	**1 січня 2024 р.**	**Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток**	**31 грудня 2024 р.**
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Основні засоби	1 479	(156)	1 323
Резерви під зобов'язання та відрахування	30 326	4 037	34 363
Запаси	185	(49)	136
Інше	3035	502	3 537
Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)	**35 025**	**4 334**	**39 359**

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2023 рік є таким:

У тисячах гривень	**1 січня 2023 р.**	**Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток**	**31 грудня 2023 р.**
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Основні засоби	1 560	(81)	1 479
Резерви під зобов'язання та відрахування	23 963	6 363	30 326
Запаси	1 003	(818)	185
Інше	924	2 111	3 035
Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)	**27 450**	**7 575**	**35 025**

31 грудня 2024 р.	**Резерв під кредитні збитки**	**Нереалі–зовані прибутки (збитки) від курсових різниць**	**Інші тимчасові різниці**	**Тимчасові різниці**	**Невико–ристані податкові збитки**	**Невико–ристані податкові вигоди**	**Тимчасові різниці, невико–ристані податкові збитки та невико–ристані податкові вигоди**
Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди							
Відстрочені податкові активи та зобов'язання							
Відстрочені податкові активи	–	–	39 359	39 359	–	–	39 359
Відстрочені податкові зобов'язання							
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	–	–	(39 359)	(39 359)	–	–	(39 359)
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	–	–	(4 334)	(4 334)	–	–	(4 334)
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)							
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	–	–	(35 025)	(35 025)	–	–	(35 025)
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	–	–	(4 334)	(4 334)	–	–	(4 334)
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	–	–	(4 334)	(4 334)	–	–	(4 334)
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	**–**	**–**	**(39 359)**	**(39 359)**	–	–	**(39 359)**

у тисячах гривень

31 грудня 2023 р.	Резерв під кредитні збитки	Нереалі–зовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невико–ристані податкові збитки	Невико–ристані податкові вигоди	Тимчасові різниці, невико–ристані податкові збитки та невико–ристані податкові вигоди
Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди							
Відстрочені податкові активи та зобов'язання							
Відстрочені податкові активи	–	–	35 025	35 025	–	–	35 025
Відстрочені податкові зобов'язання							
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	–	–	(35 025)	(35 025)	–	–	(35 025)
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	–	–	(7 575)	(7 575)	–	–	(7 575)
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)							
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	–	–	(27 450)	(27 450)	–	–	(27 450)
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	–	–	(7 575)	(7 575)	–	–	(7 575)
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	–	–	(7 575)	(7 575)	–	–	(7 575)
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	**–**	**–**	**(35 025)**	**(35 025)**	**–**	**–**	**(35 025)**

У тисячах гривень	**2024 р.**	**2023 р.**
Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування		
Обліковий прибуток	**1 268 537**	**871 911**
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	228 336	156 944
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	(264)	4 797
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	**228 072**	**161 741**
Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування		
Обліковий прибуток	**1 268 537**	**871 911**
Застосовувана ставка оподаткування, %	18,00%	18,00%
Загальна середня ефективна ставка оподаткування, %	17,98%	18,55%

24. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Групі здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик 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.

Валютний ризик

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Групи станом на кінець звітного періоду:

	На 31 грудня 2024 р.			**На 31 грудня 2023 р.**		
У тисячах гривень	**Монетарні фінансові активи**	**Монетарні фінансові зобов'язання**	**Чиста балансова позиція**	**Монетарні фінансові активи**	**Монетарні фінансові зобов'язання**	**Чиста балансова позиція**
Долари США	998 235	45 146	953 089	578 584	4 514	574 070
Євро	331 872	2 058	329 814	5 353	240 287	(234 934)
Всього	**1 330 107**	**47 204**	**1 282 903**	**583 937**	**244 801**	**339 136**

у тисячах гривень

Нижче в таблиці показано зміну прибутку та збитку і капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют на кінець звітного періоду по відношенню до функціональної валюти Групи при незмінності всіх інших змінних характеристик:

	На 31 грудня 2024 р.	**На 31 грудня 2023 р.**
У тисячах гривень	**Вплив на прибуток до оподаткування**	**Вплив на прибуток до оподаткування**
Зміцнення долара США на 10%	95 309	57 407
Послаблення долара США на 10%	(95 309)	(57 407)
Зміцнення євро на 10%	32 981	(23 493)
Послаблення євро на 10%	(32 981)	23 493

Ризик процентної ставки

Група наражається на ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на її фінансовий стан та грошові потоки.

Ризик ліквідності

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

Група прагне підтримувати стабільну базу фінансування, яка складається переважно із кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості.

У таблиці далі показані зобов'язання Групи станом на 31 грудня 2024 та 2023 років за договірними строками погашення, що залишились. Суми у таблиці за строками погашення – це недисконтовані грошові потоки за договорами.

Якщо сума, що підлягає виплаті, не є фіксованою, сума в таблиці визначається виходячи з умов, існуючих станом на кінець звітного періоду. Валютні виплати перераховуються із використанням обмінного курсу НБУ станом на кінець звітного періоду.

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2024 року:

	До запитання та до 30 днів	**Від 3 до 12 місяців**	**Від 1 до 5 років**	**Всього**
Зобов'язання				
Дивіденди до сплати	999 644	–	–	**999 644**
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	20 761	–	–	**20 761**
Майбутні орендні платежі	2 504	7 754	38 318	**48 576**
Всього	**1 022 909**	**7 754**	**38 318**	**1 068 981**

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2023 року:

	До запитання та до 30 днів	**Від 3 до 12 місяців**	**Від 1 до 5 років**	**Всього**
Зобов'язання				
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	258 214	–	–	**258 214**
Майбутні орендні платежі	3 493	–	–	**3 493**
Всього	**262 707**	–	–	**262 707**

Кредитний ризик

Група наражається на кредитний ризик, який визначається як ризик того, що одна зі сторін операції з фінансовим інструментом спричинить фінансові збитки іншій стороні внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації продукції Групи на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальний рівень кредитного ризику Групи за класами активів відображається у балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан наступним чином:

у тисячах гривень

У тисячах гривень	**31 грудня 2024 р.**	**31 грудня 2023 р.**
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	1 747 291	827 402
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 7)		
– Кошти на банківських рахунках до запитання	17 346	7 829
– Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	125 300	313 500
Загальна максимальна сума кредитного ризику	**1 889 937**	**1 148 731**

Група структурує рівні кредитного ризику, на який вона наражається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку із розрахунками з контрагентами. Ліміти кредитного ризику регулярно затверджуються керівництвом. Такі ризики регулярно контролюються та переглядаються протягом року.

Керівництво Групи аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною діяльністю за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Таким чином, керівництво Групи вважає за необхідне надавати інформацію про строки прострочення заборгованості та інші дані про кредитний ризик.

Концентрація кредитних ризиків

Група не має концентрації кредитних ризиків. Керівництво контролює та розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику на підставі одержаних звітів, в яких містяться дані про контрагентів із загальною сумою заборгованості понад 1% від чистих активів Групи. Станом на 31 грудня 2024 року у Групи не було таких контрагентів (2023 рік: не було таких контрагентів), чия дебіторська заборгованість перевищувала би встановлений Групою ліміт для моніторингу.

Станом на 31 грудня 2024 року грошові кошти та їх еквіваленти Групи розміщені у 2 банках (2023 рік: у 2 банках).

Статті	**Торгівельна дебіторська заборгованість**	**Інші фінансові інструменти**	**Фінансові інструменти, клас – Усього**
Максимальна вразливість до кредитного ризику	1 747 291	142 646	1 889 937

25. Зміни в зобов'язаннях, що стосуються фінансової діяльності

У тисячах гривень	**Зобов'язання з виплати дивідендів**	**Орендні зобов'язання**	**Всього**
Балансова вартість на 1 січня 2023 р.	**–**	**19 904**	**19 904**
Виникнення	–	–	–
Нараховані процентні витрати	–	1 806	1 806
Погашення основної заборгованості	–	(15 390)	(15 390)
Погашення нарахованих процентів	–	(1 806)	(1 806)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	–	**4 514**	**4 514**
Виникнення	1 371 619	52 744	1 424 363
Нараховані процентні витрати	–	3 083	3 083
Погашення основної заборгованості	(371 975)	(12 112)	(384 087)
Погашення нарахованих процентів	–	(3 083)	(3 083)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	**999 644**	**45 146**	**1 044 790**

26. Управління капіталом

Метою Групи при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Групи 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 Група може коригувати суму дивідендів до виплати учасникам, повертати статутний капітал учасникам та отримувати внески до капіталу від власників Групи. Сума капіталу, управління яким здійснює Група станом на 31 грудня 2024 року, складає 724 349 тис. грн. (2023 рік: 1 055 503 тис. грн.).

27. Події після звітного періоду

Після закінчення звітного періоду, військовий стан в країні продовжено, напруженість зберігається.

Групою вжиті запобіжні заходи по збереженню майна і товарів, такі як перенесення складів на більш безпечні території України, імпорт транспортних засобів під кінцевого клієнта, утримання від значних складських запасів транспортних засобів.

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