

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПОРШЕ УКРАЇНА»**

Окрема 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 про управління (звіт керівництва)

Звіт незалежного аудитора

Окрема фінансова звітність

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА) і

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН..... 1

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД..... 2

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ..... 3

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ..... 4

1.	ТОВ «Порше Україна» та опис його діяльності.....	5
2.	Умови, в яких працює Компанія.....	5
3.	Використання суджень, оцінок та припущень.....	5
4.	Суттєві облікові політики.....	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.	Частки участі в інших суб'єктах господарювання.....	19
14.	Запаси.....	20
15.	Статутний капітал.....	20
16.	Торгівельна 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.	Зміни в зобов'язаннях, що стосуються фінансової діяльності.....	28
26.	Управління капіталом.....	29
27.	Події після звітного періоду.....	29

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

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

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» або «Товариство» або «Компанія») (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

Статутний капітал Товариства сформовано повністю.

Розмір: 44 000,00 грн.

Дата закінчення формування: 27.07.2010

Банки, що обслуговують Товариство:

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 приладами для автотранспортних засобів;

Код КВЕД 45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладами для автотранспортних засобів

• Мета, цілі та стратегії досягнення цих цілей

ТОВ «Порше Україна» 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»).

Компанія 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.

• Інформація про дочірні компанії

Відомості про участь Товариства в інших юридичних особах:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Порше Імобілієн Україна»

Код ЄДРПОУ 35571509

Місцезнаходження: 02660, м. Київ, вул. Колекторна, 1
 Форма участі– учасник
 Відсоток у статутному капіталі – 100%

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЦК»

Код ЄДРПОУ 36683428
 Місцезнаходження: 02660, м. Київ, вул. Колекторна, 1
 Форма участі – учасник
 Відсоток у статутному капіталі – 9,33324%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Серго Архкон»

Код ЄДРПОУ 30023089
 Місцезнаходження: 02660, м. Київ, вул. Колекторна, 1
 Форма участі – засновник
 Відсоток у статутному капіталі – 0,000446%

Товариство з обмеженою відповідальністю «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 Товариства – Загальні збори

Уповноважені особи 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

Компанія 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 Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

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

3. Ключові фінансові показники діяльності ТОВ «Порше Україна»

Основні статті балансу ТОВ «Порше Україна» (в тис. грн.)

Стаття балансу	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
Непоточні активи	243 160	202 306
Поточні запаси	51 691	246 030
Грошові кошти та їх еквіваленти	135 760	316 081
Власний капітал	757 113	1 086 574
Непоточні зобов'язання	101 635	59 553
Поточні зобов'язання	1 182 397	326 130
Поточні забезпечення	156 812	138 867

Структура доходів (в тис. грн.)

Структура доходів	2024	2023	Збільшення, %
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	17 617	90,16
Доходи всього	12 678 880	9 873 307	28,42

У 2024 році, Компанією 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 28,4% 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 Компанії становила 5,1%.

Структура собівартості (в тис. грн.)

Структура собівартості	2024	2023	Збільшення, %
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	3 138	301,18
Собівартість, всього	10 986 593	8 446 902	30,07

Результати діяльності (в тис. грн.)

	2024	2023	Збільшення, %
Валовий прибуток	1 692 287	1 426 405	18,6
Чистий прибуток	1 042 158	713 221	46,1

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.

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

5. Екологічні аспекти*Охорона довкілля*

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

Porsche Holding Salzburg 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 проекти, спрямовані на їхнє збереження.

6. Соціальні аспекти та кадрова політика

Кадрова політика

Протягом 2024 року середньооблікова чисельність штатних працівників Компанії становила 99 співробітників, в т.ч. 41 жінка. В Компанії 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.

Компанія 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. Компанія підвищує кваліфікацію своїх співробітників дистанційно, на тренінгах, семінарах, майстер-класах та воркшопах. Підвищуючи рівень знань і умінь, співробітники Компанії можуть реалізовувати більш складні проекти і завдання, тим самим посилюючи свої компетенції і розвиваючи саму Компанію.

В Компанії 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.

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

Соціальна відповідальність

Компанія 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 проектів є діти-сироти, сім'ї з дітьми, що опинилися у складних життєвих обставинах, а також діти, чії 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 проекту 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 Компанія реалізувала ще один важливий соціальний проєкт – відкриття сучасної пологової зали у Бориспільській багатопрофільній лікарні. Новий медичний простір оснащений передовим обладнанням, що дозволяє забезпечити високий рівень медичної допомоги жінкам та новонародженим. Реалізація цього проєкту є важливим кроком у зміцненні медичної інфраструктури та підтримці материнства і дитинства в Київському регіоні.

Компанія 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 Компанії 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 Компанію протягом 2024 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

Компанії 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 Компанії за класами активів відображається в балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан наступним чином (в тис. грн.):

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	1 745 845	827 402
Грошові кошти та їх еквіваленти – банківські залишки, що підлягають сплаті на вимогу	10 460	2 581
Грошові кошти та їх еквіваленти – строкові депозити зі строком погашення менше трьох місяців	125 300	313 500
Сумарний максимальний рівень кредитного ризику	1 881 605	1 143 483

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

На 31 грудня 2024 та 2023 років у Компанії 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 розробляє і впроваджує інноваційні технології, направлені на безпеку і комфорт поїздки. Концерн постійно збільшує інвестиції, направлені на електромобільність, мережу зарядних станцій, цифрові продукти, автономне водіння і пов'язані з ними технології.

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

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

Перспективи розвитку

Спираючись на прогностичні показники ліквідності, тенденції продовження функціонування автомобільної галузі в цілому та наміри учасників Компанії щодо продовження ведення бізнесу в Україні, Компанія 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 Компанія 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 окремої фінансової звітності

На сайті Компанії представлено у вільному доступі наступні положення:

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

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

Начальник фінансового відділу

Головний бухгалтер



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Kateryna Kovalchuk'.

Катерина Ковальчук

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 окремої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОРШЕ УКРАЇНА» («Компанія»), представленою на сторінках 1 – 29, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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



Shape the future
with confidence

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 окремої 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 розглядалися в контексті нашого аудиту окремої 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 окремої 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 окремої 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 окремої фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Визнання доходу від реалізації та знижок <p>Дохід від реалізації є ключовим показником ефективності Компанії, що створює ризик його некоректного відображення з метою досягнення встановлених показників ефективності. Тому ми вважаємо визнання доходу від реалізації ключовим питанням аудиту.</p> <p>Крім того, припущення щодо величини забезпечень під знижки вимагає суттєвих суджень. Тому це питання було одним із найбільш значущих у нашому аудиті.</p> <p>Інформацію про облікову політику щодо визнання доходу від реалізації та знижок розкрито у Примітці 4 до окремої фінансової звітності.</p>	<p>Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу від реалізації та знижок на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи визнання доходу.</p> <p>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.</p> <p>Ми розглянули ключові припущення, які використовуються при розрахунку знижок, і методологію Компанії 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.</p> <p>Ми проаналізували вибірку операцій з визнання доходу від реалізації та повернень до та після закінчення звітної періоду та порівняли період, коли відбулася операція, з періодом, коли вона була визнана.</p>



Shape the future
with confidence

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Ми проаналізували розкриття подані в окремій фінансовій звітності щодо доходу від реалізації та знижок.

Інша інформація, що включена до Окремого звіту про управління Компанії за 2024 рік

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

Наша думка щодо окремої 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 окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою 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 окрему фінансову звітність

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

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

Учасники несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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



**Shape the future
with confidence**

очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої 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 окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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



Shape the future
with confidence

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 окремої фінансової звітності Компанії. Наше призначення щорічно поновлюється Загальними Зборами Учасників. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії 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 Компанії, 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 окремій фінансовій звітності або окремому 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

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31 грудня 2024 року

	Примітки	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	8	69 263	27 791
Інвестиційна нерухомість	10	25 517	29 711
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	9	23 239	23 997
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	13	85 782	85 782
Відстрочені податкові активи	23	39 359	35 025
Загальна сума непоточних активів		243 160	202 306
Поточні активи			
Поточні запаси	14	51 691	246 030
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	11	1 745 845	827 402
Інші поточні нефінансові активи		20 412	18 852
Грошові кошти та їх еквіваленти	7	135 760	316 081
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		1 953 708	1 408 365
Загальна сума поточних активів		1 953 708	1 408 365
Витрати майбутніх періодів		1 089	453
Загальна сума активів		2 197 957	1 611 124
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	15	44	44
Нерозподілений прибуток		757 069	1 086 530
Загальна сума власного капіталу		757 113	1 086 574
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Непоточне забезпечення			
Інше непоточне забезпечення	17	61 771	49 578
Загальна сума непоточних забезпечень		61 771	49 578
Інші непоточні фінансові зобов'язання	18	39 864	9 975
Загальна сума непоточних зобов'язань		101 635	59 553
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Інші поточні забезпечення	17	156 812	138 867
Загальна сума поточних забезпечень		156 812	138 867
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	16	20 715	258 212
Поточні дивіденди до сплати	15	999 644	–
Поточні податкові зобов'язання, поточні		64 192	30 566
Інші поточні фінансові зобов'язання	18	15 257	9 877
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		1 339 209	464 997
Загальна сума поточних зобов'язань		1 339 209	464 997
Загальна сума зобов'язань		1 440 844	524 550
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		2 197 957	1 611 124

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

Начальник фінансового відділу

Головний бухгалтер



Катерина Ковальчук

Наталія Тимко

у тисячах гривень

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

	Примітки	2024	2023
Дохід від звичайної діяльності	19	12 678 880	9 873 307
Собівартість реалізації	20	(10 986 593)	(8 446 902)
Валовий прибуток		1 692 287	1 426 405
Інші доходи	22	62 989	16 054
Витрати на збут	21	(299 005)	(345 891)
Адміністративні витрати	21	(185 736)	(154 340)
Інші витрати	22	(14 467)	(79 000)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		1 256 068	863 228
Фінансові доходи		20 021	15 462
Фінансові витрати		(5 859)	(3 728)
Прибуток (збиток) до оподаткування		1 270 230	874 962
Податкові доходи (витрати)	23	(228 072)	(161 741)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		1 042 158	713 221
Прибуток (збиток)		1 042 158	713 221

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

Начальник фінансового відділу



Катерина Ковальчук

Головний бухгалтер

Наталія Тимко

у тисячах гривень

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

	Примітки	2024	2023
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Прибуток (збиток)		1 042 158	713 221
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		(909 503)	(366 193)
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості		(372 157)	(255 342)
Коригування амортизаційних витрат	21	31 541	33 504
Коригування забезпечень		209 882	213 717
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць		(1 280)	1 001
Інші коригування негрошових статей		41 223	11 639
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)		(580 350)	(390 108)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		461 808	323 113
Проценти сплачені		(5 859)	(3 728)
Повернення податків на прибуток (сплата)		(198 780)	(135 478)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		257 169	183 907
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(61 298)	(25 941)
Придбання нематеріальних активів		(6 789)	(6 049)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(68 087)	(31 990)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Виплати за орендними зобов'язаннями		(17 475)	(22 075)
Дивіденди сплачені		(371 975)	–
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		20 047	15 462
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(369 403)	(6 613)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		(180 321)	145 304
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	7	316 081	170 777
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	7	135 760	316 081

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

Начальник фінансового відділу



Головний бухгалтер

Катерина Ковальчук

Наталія Тимко

у тисячах гривень

**ОКРЕМИЙ 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	373 309	373 353
Зміни у власному капіталі			
Сукупний дохід:			
Прибуток (збиток)	–	713 221	713 221
Сукупний дохід	–	713 221	713 221
Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	–	–	–
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	–	713 221	713 221
Залишок на 31 грудня 2023 року	44	1 086 530	1 086 574
На 1 січня 2024 року	44	1 086 530	1 086 574
Зміни у власному капіталі			
Сукупний дохід:			
Прибуток (збиток)	–	1 042 158	1 042 158
Сукупний дохід	–	1 042 158	1 042 158
Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	–	(1 371 619)	(1 371 619)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	–	(329 461)	(329 461)
Залишок на 31 грудня 2024 року	44	757 069	757 113

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

Начальник фінансового відділу



Головний бухгалтер

Катерина Ковальчук

Наталія Тимко

у тисячах гривень

1. ТОВ «Порше Україна» та опис його діяльності

ТОВ «Порше Україна» (далі – «Компанія») було зареєстроване у 2007 році у формі товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років безпосередньою материнською компанією ТОВ «Порше Україна» була Porsche Holding Gesellschaft mbh, з кінцевим контролем Volkswagen AG.

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

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

2. Умови, в яких працює Компанія

Внаслідок повномасштабної збройної агресії російської федерації проти України, яка розпочалася 24 лютого 2022 року, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2023 «Про введення воєнного стану в Україні» в Україні введено воєнний стан. Повномасштабне військове вторгнення російської федерації в Україну призвело до жертв та переміщення населення, пошкодження інфраструктури, порушення виробництва та ланцюгів постачання, зростання виробничих витрат бізнесу, ситуативного ажіотажного попиту на окремі товари та послуги та падіння економічної активності в цілому. Значна кількість компаній в Україні змушена призупинити або обмежити свою діяльність на невизначений час станом на дату підготовки цієї окремої фінансової звітності. Компанія прийняла рішення продовжувати операційну діяльність з дотриманням антикризових та інших управлінських заходів безпеки, слідкуючи 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 тягара 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 імпорту 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 Компанія 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 Компанії. Тим не менш, попри значну невизначеність, операційне середовище в Україні продемонструвало високий рівень адаптивності та стійкості перед викликами, що постали.

3. Використання суджень, оцінок та припущень

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

у тисячах гривень

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

Судження

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

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

Оцінки та припущення

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

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

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

Можливість реалізації відстрочених податкових активів

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

Гарантійні забезпечення

Компанія 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. Суттєві облікові політики

(а) Основа підготовки

Ця окрема 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.

Користувачі цієї окремої фінансової звітності мають читати її разом із консолідованою фінансовою звітністю Компанії та її дочірніх компаній за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, щоб отримати відповідне розуміння фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових потоків Компанії та її дочірніх компаній.

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

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

у тисячах гривень

(б) Безперервність діяльності

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

З початком повномасштабного вторгнення в Україну на початку 2022 року діяльність Компанії суттєво скоротилася внаслідок загального погіршення економіки України, соціальних наслідків війни, логістичних та інфраструктурних труднощів. У 2023 році Компанії 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 в 2024 році було наступним:

- ▶ Дохід Компанії зріс до 12 678 880 тис. грн у 2024 році з 9 873 307 тис. грн у 2023 році;
- ▶ Чистий прибуток Компанії зріс до 1 042 158 тис. грн у 2024 році з 713 221 тис. грн у 2023 році;
- ▶ Чисті грошові потоки від операційної діяльності Компанії зросли до 257 169 тис. грн у 2024 році з 183 907 тис. грн у 2023 році.

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

Компанією було вжито наступних кроків для відповіді на виклики війни:

- ▶ значно скорочено бюджети на оренду приміщень;
- ▶ активи Компанії знаходяться у безпеці і в належному стані;
- ▶ з початком повномасштабної війни Компанія продовжує зберігати штат співробітників та стабільно підтримувати своїх працівників.

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

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

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

Таким чином, менеджмент Компанії вважає, що застосування принципу безперервності діяльності є доцільним для складання цієї окремої фінансової звітності. Водночас, масштаби та вплив війни на значні припущення, що лежать в основі планів менеджменту, та майбутній фізичний стан активів Компанії наразі є непередбачуваними. Одночасно з цим терміни завершення вторгнення та його впливу залишаються невизначеними. Тому менеджмент Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Компанія 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

Компанія класифікує свої фінансові активи у категорію оцінки за амортизованою вартістю, тільки якщо дотримано наступних критеріїв: актив утримується в межах бізнес- моделі з метою отримання передбачених договором грошових потоків від активу, і договірні умови зумовлюють на визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми боргу та процентів на залишок основної суми боргу. Фінансові активи Компанії – 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 Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з фінансовими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю. Компанія 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 підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

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

Компанія запровадила спрощену модель оцінки очікуваних кредитних збитків, яка дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії «Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість». Для оцінки очікуваних кредитних збитків, 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 окремому 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.

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

у тисячах гривень

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

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

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: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Класифікація фінансових зобов'язань

Компанія визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за основною діяльністю та іншу кредиторську заборгованість, 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 окремої 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 Компанії. У Компанії 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 Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ станом на кінець відповідного звітного періоду.

Курс обміну, що застосовувався для перерахунку сум в основні іноземні валюти, 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

у тисячах гривень

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

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 окремій фінансовій звітності податок на прибуток показано відповідно до вимог законодавства, яке діяло або фактично було введено в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок, що відображається у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки він не має бути відображений в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Оподатковуваний прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо окрема 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 окремої 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 оподаткованого 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:

	<i>Строки використання у роках</i>
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.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії 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.

у тисячах гривень

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом таких строків використання:

	<i>Строки використання у роках</i>
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 Компанія володіє для отримання доходу від здачі його в оренду або для приросту капіталу, або для обох цих цілей, і яке сама Компанія 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 Компанія отримує 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.

Інвестиції у дочірні компанії

Дочірні компанії – це такі об'єкти інвестицій, включаючи структуровані підприємства, які Компанія контролює, оскільки Компанія (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 Компанії контролю над іншим підприємством необхідно розглянути 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. Компанія 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, Компанія оцінює розмір пакета своїх прав голосу по відношенню до розміру та ступеня розосередження пакетів інших власників прав голосу.

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. При цьому Компанія відповідає вимогам до застосування передбаченого МСБО 32 винятку щодо інструментів з правом дострокового погашення, і відповідно до цього винятку класифікує свої чисті активи як капітал.

Оренда

Активи з права користування

Компанія визнає актив з права користування на дату початку оренди (тобто на дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Актив з права користування оцінюється за початковою вартістю, з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, з коригуванням на переоцінку

у тисячах гривень

орендного зобов'язання. Початкова вартість активу з права користування складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, первісних прямих витрат та орендних платежів, здійснених на дату початку оренди або до дати початку оренди за вирахуванням отриманих стимулів до оренди. Якщо у Компанії відсутня достатня впевненість в тому, що 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, Компанія визнає орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, які будуть здійснені протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню; змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки; та сум, що очікуються до сплати за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання можливості (опціону) придбання, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія скористається такою можливістю, та сплату штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає потенційну можливість (опціон) припинення оренди. Змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються витратами в тому періоді, в якому настає відповідна подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку теперішньої вартості орендних платежів Компанія застосовує ставку додаткових запозичень орендаря на дату початку оренди, в випадку якщо припустиму ставку відсотка в договорі оренди не можна легко визначити. Після дати початку дії оренди величина орендного зобов'язання збільшується для відображення нарахування процентів та зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Також, в випадку модифікації, зміни строку оренди, зміни по суті фіксованих орендних платежів чи 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 прями 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 окремій фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем впевненості. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, 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 Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податку на додану вартість.

Виручка від продажу товарів

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

Виручка від 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.

у тисячах гривень

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

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

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 Компанії, 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. Компанія не здійснювала дострокового застосування будь-яких інших стандартів, інтерпретацій або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу. Наступні нові тлумачення, зміни та поправки були застосовані Компанією вперше щодо періодів окремої 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 окрему фінансову звітність Компанії.

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

Компанія 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 окрему фінансову звітність Компанії оскільки податкове законодавство, яким запроваджені типові правила другого компонента, ще не було запроваджено або практично введено в дію в Україні, де Компанія 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 окремої фінансової звітності, перелічені нижче МСФЗ та КТМФЗ були випущені, але ще не набрали чинності. Керівництво вважає, що застосування цих стандартів не матиме впливу на окрему фінансову звітність Компанії у наступних періодах та планує застосовувати дані стандарти та тлумачення з

у тисячах гривень

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 Компанії. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий фінансовий результат Компанії, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

Крім застосування МСФЗ 18, Компанія очікує, що застосування вищезазначених змін не матиме суттєвого впливу на окрему 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 з пов'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 Компанія оголосила дивіденди у сумі 1 371 619 тис. грн., з яких виплатила їх учасникам 371 975 тис. грн. У 2023 році Компанія не оголошувала та не виплачувала дивіденди.

Назва та ідентифікаційний код проміжного материнського підприємства

Porsche Holding Gesellschaft mbh, 91–112/6076

Провідний управлінський персонал

До складу ключового управлінського персоналу входять 2 керівники вищої ланки (2023 рік: 2 керівники 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 та премій.

У тисячах гривень	Інші пов'язані сторони		Дочірні підприємства	
	2024 р.	2023 р.	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	–	–

у тисячах гривень

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	4 300	-	-
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	29 146	12 026	8 139	7 578
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 дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду (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	10 460	2 581
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	125 300	313 500
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	135 760	316 081

Станом на 31 грудня 2024 року, Компанія утримувала на банківських рахунках 151,6 тис. євро та 73,9 тис. дол. (31 грудня 2023 року: Компанія 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 20 540 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (2023 рік: 22 214 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	76 391	51 294	–	(58 216)	(58 216)	(6 922)	69 469
		31.12.2023	71 983	19 240	–	(14 832)	(14 832)	4 408	76 391
	Накопичена амортизація	31.12.2024	(59 690)	–	(14 149)	58 216	58 216	44 067	(15 623)
		31.12.2023	(57 037)	–	(17 485)	14 832	14 832	(2 653)	(59 690)
	Балансова вартість	31.12.2024	16 701	51 294	(14 149)	–	–	37 145	53 846
	31.12.2023	14 946	19 240	(17 485)	–	–	1 755	16 701	
Транспортні засоби	Валова балансова вартість	31.12.2024	130	–	–	–	–	–	130
		31.12.2023	130	–	–	–	–	–	130
	Накопичена амортизація	31.12.2024	(26)	–	(26)	–	–	(26)	(52)
		31.12.2023	–	–	(26)	–	–	(26)	(26)
Балансова вартість	31.12.2024	104	–	(26)	–	–	(26)	78	
	31.12.2023	130	–	(26)	–	–	(26)	104	
Приспособування та приладдя	Валова балансова вартість	31.12.2024	15 066	3 571	–	(4 133)	(4 133)	(562)	14 504
		31.12.2023	20 269	1 339	–	(6 542)	(6 542)	(5 203)	15 066
	Накопичена амортизація	31.12.2024	(13 122)	–	(1 128)	4 133	4 133	3 005	(10 117)
		31.12.2023	(19 144)	–	(521)	6 543	6 543	6 022	(13 122)
	Балансова вартість	31.12.2024	1 944	3 571	(1 128)	–	–	2 443	4 387
	31.12.2023	1 125	1 339	(521)	1	1	819	1 944	
Комунікаційне та мережеве обладнання	Валова балансова вартість	31.12.2024	17 076	6 395	–	(858)	(858)	5 537	22 613
		31.12.2023	14 916	2 190	–	(30)	(30)	2 160	17 076
	Накопичена амортизація	31.12.2024	(10 512)	–	(3 642)	832	832	(2 810)	(13 322)
		31.12.2023	(7 872)	–	(2 670)	30	30	(2 640)	(10 512)
	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	9 411	640	–	(1 020)	(1 020)	(380)	9 031
		31.12.2023	7 332	2 176	–	(97)	(97)	2 079	9 411
	Накопичена амортизація	31.12.2024	(7 700)	–	(855)	1 020	1 020	165	(7 535)
		31.12.2023	(5 405)	–	(2 392)	97	97	(2 295)	(7 700)
	Балансова вартість	31.12.2024	1 711	640	(855)	–	–	(215)	1 496
	31.12.2023	1 927	2 176	(2 392)	–	–	(216)	1 711	
Незавершене будівництво	Валова балансова вартість	31.12.2024	767	–	–	(602)	(602)	(602)	165
		31.12.2023	165	602	–	–	–	602	767
	Накопичена амортизація	31.12.2024	–	–	–	–	–	–	–
		31.12.2023	–	–	–	–	–	–	–
	Балансова вартість	31.12.2024	767	–	–	(602)	(602)	(602)	165
	31.12.2023	165	602	–	–	–	602	767	
Основні засоби	Валова балансова вартість	31.12.2024	118 841	61 900	–	(64 829)	(64 829)	(2 929)	115 912
		31.12.2023	114 795	25 547	–	(21 501)	(21 501)	4 046	118 841
	Накопичена амортизація	31.12.2024	(91 050)	–	(19 800)	64 201	64 201	44 401	(46 649)
		31.12.2023	(89 458)	–	(23 094)	21 502	21 502	(1 592)	(91 050)
	Балансова вартість	31.12.2024	27 791	61 900	(19 800)	(628)	(628)	41 472	69 263
	31.12.2023	25 337	25 547	(23 094)	1	1	2 454	27 791	

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	223 856	6 789	–	(2 625)	(2 625)	4 164	228 020
		31.12.2023	223 923	6 049	–	(6 116)	(6 116)	(67)	223 856
	Накопичена амортизація	31.12.2024	(199 859)	–	(7 547)	2 625	2 625	(4 922)	(204 781)
		31.12.2023	(199 724)	–	(6 251)	6 116	6 116	(135)	(199 859)
	Балансова вартість	31.12.2024	23 997	6 789	(7 547)	–	–	(758)	23 239
		31.12.2023	24 199	6 049	(6 251)	–	–	(202)	23 997
Нематеріальні активи на етапі розробки	Валова балансова вартість	31.12.2024	–	–	–	–	–	–	–
		31.12.2023	–	–	–	–	–	–	–
	Накопичена амортизація	31.12.2024	–	–	–	–	–	–	–
		31.12.2023	–	–	–	–	–	–	–
	Балансова вартість	31.12.2024	–	–	–	–	–	–	–
		31.12.2023	–	–	–	–	–	–	–
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	Валова балансова вартість	31.12.2024	223 856	6 789	–	(2 625)	(2 625)	4 164	228 020
		31.12.2023	223 923	6 049	–	(6 116)	(6 116)	(67)	223 856
	Накопичена амортизація	31.12.2024	(199 859)	–	(7 547)	2 625	2 625	(4 922)	(204 781)
		31.12.2023	(199 724)	–	(6 251)	6 116	6 116	(135)	(199 859)
	Балансова вартість	31.12.2024	23 997	6 789	(7 547)	–	–	(758)	23 239
		31.12.2023	24 199	6 049	(6 251)	–	–	(202)	23 997
Нематеріальні активи та гудвіл	Валова балансова вартість	31.12.2024	223 856	6 789	–	(2 625)	(2 625)	4 164	228 020
		31.12.2023	223 923	6 049	–	(6 116)	(6 116)	(67)	223 856
	Накопичена амортизація	31.12.2024	(199 859)	–	(7 547)	2 625	2 625	(4 922)	(204 781)
		31.12.2023	(199 724)	–	(6 251)	6 116	6 116	(135)	(199 859)
	Балансова вартість	31.12.2024	23 997	6 789	(7 547)	–	–	(758)	23 239
		31.12.2023	24 199	6 049	(6 251)	–	–	(202)	23 997

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
Надані безвідсоткові поворотні фінансові допомоги, операції між пов'язаними сторонами (Примітка 6)	405 000	240 000
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	38 262	28 653
Резерв під очікувані кредитні збитки	(19 648)	(16 862)
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	1 745 845	827 402

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія 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	415 738	244 038
Євро	331 872	4 780
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості	1 745 845	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		
– Суми заборгованості за фінансовими допомогами виданими (Примітка 6)	405 000	240 000
– Дебіторська заборгованість за основною діяльністю від пов'язаних сторін (Примітка 6)	7 993	8 347
– Дебіторська заборгованість українських дилерів	28 721	20 098
– Покритий акредитив з обмеженим правом використання	1 322 231	575 611
Всього поточної дебіторської заборгованості	1 763 945	844 056
– прострочена менше ніж 90 днів	775	208
– прострочена від 91 до 180 днів	773	–
Всього дебіторської заборгованості (валова балансова вартість)	1 765 493	844 264
Оціночний резерв під кредитні збитки	(19 648)	(16 862)
Всього	1 745 845	827 402

Станом 31 грудня 2024 року Компанія 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. Частки участі в інших суб'єктах господарювання

У 2024 та 2023 роках не було змін в інвестиціях в дочірні компанії. У поданій нижче таблиці наведено інформацію про основні дочірні компанії Компанії:

у тисячах гривень

Назва	Характер бізнесу	Країна реєстрації	Частка прямого володіння на 31 грудня 2024 р.	Частка прямого володіння на 31 грудня 2023 р.
ТОВ «Порше Імобіліен Україна»	Операції з нерухомістю	Україна	100%	100%
ТОВ «Серго-Архкон»	Операції з нерухомістю	Україна	0,000446%	0,000446%
ТОВ «ЄВДАК»	Операції з нерухомістю	Україна	0,001095%	0,001095%
ТОВ «ПЦК»	Операції з нерухомістю	Україна	9,33324%	9,33324%

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

ТОВ «Порше Імобіліен 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 Імобіліен 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 Компанія оголосила дивіденди у сумі 1 371 619 тис. грн., з яких виплатила їх учасникам 371 975 тис. грн. У 2023 році Компанія не оголошувала та не виплачувала дивіденди. Станом на 31 грудня 2024 року Компанія мала зобов'язань перед учасниками з невиплачених дивідендів у розмірі 999 644 тис. грн. (31 грудня 2023 року Компанія 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	18 657	17 925
– Євро	2 058	240 287
Всього торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	20 715	258 212

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).

у тисячах гривень

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

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	Рекласифікація (з)/ до довгострокових 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
Всього інших непоточних забезпечень	49 578	56 968	(259)	(44 516)	61 771
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	24 041	36 730	–	(29 369)	31 402
Всього інших поточних забезпечень	138 867	161 854	259	(144 168)	156 812
Всього інших забезпечень	188 445	218 822	–	(188 684)	218 583

У тисячах гривень	Балансова вартість на 1 січня 2023 р.	Відрахування до резерву/ (сторно резерву), віднесені на прибуток або збиток	Рекласифікація (з)/ до довгострокових 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
Всього інших непоточних забезпечень	39 999	43 837	(104)	(34 154)	49 578
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	18 308	25 473	–	(19 740)	24 041
Всього інших поточних забезпечень	107 191	162 966	104	(131 394)	138 867
Всього інших забезпечень	147 190	206 803	–	(165 548)	188 445

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 Компанія завершила кампанію з переобладнання відповідних автомобілів в межах цих технічних заходів.

Резерв під бонуси дилерів

У 2015 році Компанія 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 дилерської мережі Компанії, і станом на 31 грудня 2024 року сума резерву становить 599 тис. грн. (2023 рік: 4 661 тис. грн.).

Резерв під гарантійні зобов'язання

Компанія 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, Компанія 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 Компанією, 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 складала 3 361 тис. грн. (2023 рік: 3 361 тис. грн.).

Резерв під сертифікацію

З урахуванням законодавства про сертифікацію станом на 31 грудня 2024 року Компанія 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 Компанія 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 Компанія не зазнавала 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 Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в межах цієї діяльності. Останні події в Україні свідчать про те, що податкові органи можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства, отже, існує можливість того, що операції та діяльність Компанії, які в минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. У результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Відповідні органи можуть проводити податкові перевірки у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

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:

у тисячах гривень

- ▶ 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.

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 Компанії ґрунтується на ринкових умовах, оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення. Компанія має намір активно відстоювати податкові позиції та тлумачення, застосовані при визначенні суми податків, визнаних у цій окремій 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 Компанії не може бути надійно оцінений. За оцінкою керівництва Компанії 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

Компанія 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	16 174
Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на кінець періоду	49 225

Орендні зобов'язання

У тисячах гривень	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Поточні зобов'язання за орендою на кінець періоду	15 257	9 877
Непоточні орендні зобов'язання на кінець періоду	39 864	9 975
Всього орендні зобов'язання	55 121	19 852

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2024 році, склали 5 859 тис. грн. (2023 рік: 3 728 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	16 174	13 869	16 174	13 869	16 174	13 869	16 174	13 869
Приріст, активи з права користування	46 453	18 968	46 453	18 968	46 453	18 968	46 453	18 968
Амортизація, активи з права користування	(13 402)	(16 663)	(13 402)	(16 663)	(13 402)	(16 663)	(13 402)	(16 663)
Активи з права користування на кінець періоду	49 225	16 174	49 225	16 174	49 225	16 174	49 225	16 174

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	17 617
Всього дохід від звичайної діяльності	12 678 880	9 873 307

20. Собівартість реалізації

У тисячах гривень	2024 р.	2023 р.
Собівартість реалізованих автомобілів	10 177 226	7 755 893

у тисячах гривень

Собівартість реалізованих запасних частин	703 289	616 495
Собівартість гарантійного обслуговування за вирахуванням компенсацій	93 489	71 376
Собівартість наданих послуг	12 589	3 138
Всього собівартість реалізації	10 986 593	8 446 902

21. Витрати на збут, загальні та адміністративні витрати

У тисячах гривень	2024 р.	2023 р.
Заробітна плата та соціальний внесок	155 766	132 329
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	31 541	33 504
Оренда автомобілів	21 003	12 026
Інші витрати на персонал	18 886	17 640
Консультаційні та аудиторські послуги	18 244	15 270
Комісія банку	11 363	14 566
Орендні витрати	10 465	2 716
Юридичні послуги	8 725	8 594
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	11 133	7 385
Всього	484 741	500 231
<i>Включені до таких категорій:</i>		
– Витрати на збут	299 005	345 891
– Загальні та адміністративні витрати	185 736	154 340

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	4 300
Відновлення раніше списаних активів	–	10 858
Інше	2 208	868
Всього інших доходів	62 989	16 054

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	2 354	1 923
Всього інших витрат	14 467	79 000

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	(4 334)	(7 575)

у тисячах гривень

сторнування тимчасових різниць		
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%.

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.
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування</i>			
Основні засоби	1 479	(156)	1 323
Резерви під зобов'язання та відрахування	30 326	4 037	34 363
Запаси	185	(49)	136
Інше	3 035	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.
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування</i>			
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

	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
31 грудня 2024 р.							
<i>Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди</i>							
<i>Відстрочені податкові активи та зобов'язання</i>							
Відстрочені податкові активи	—	—	39 359	39 359	—	—	39 359
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>							
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	—	—	(39 359)	(39 359)	—	—	(39 359)
<i>Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)</i>							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	—	—	(4 334)	(4 334)	—	—	(4 334)
<i>Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активи)</i>							
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	—	—	(35 025)	(35 025)	—	—	(35 025)
<i>Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активи)</i>							

у тисячах гривень

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)

	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
31 грудня 2023 р.							
<i>Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди</i>							
<i>Відстрочені податкові активи та зобов'язання</i>							
Відстрочені податкові активи	–	–	35 025	35 025	–	–	35 025
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>							
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	–	–	(35 025)	(35 025)	–	–	(35 025)
<i>Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)</i>							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	–	–	(7 575)	(7 575)	–	–	(7 575)
<i>Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активи)</i>							
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	–	–	(27 450)	(27 450)	–	–	(27 450)
<i>Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активи)</i>							
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.
<i>Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування</i>		
Обліковий прибуток	1 270 230	874 962
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	228 641	157 493
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку)	(569)	4 248
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	228 072	161 741
<i>Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування</i>		
Обліковий прибуток	1 270 230	874 962
Застосовувана ставка оподаткування, %	18,00%	18,00%
Загальна середня ефективна ставка оподаткування, %	17,96%	18,49%

24. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями

у тисячах гривень

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 Компанії станом на кінець звітного періоду:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2024 р.			На 31 грудня 2023 р.		
	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

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 Компанії при незмінності всіх інших змінних характеристик:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2024 р.	На 31 грудня 2023 р.
	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

Компанія 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. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Управління ризиком ліквідності здійснює керівництво Компанії. Керівництво Компанії щодня здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Компанії.

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

У таблиці далі показані зобов'язання Компанії 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	20 715	–	–	20 715
Майбутні орендні платежі	4 539	13 857	41 710	60 106
Всього	1 024 898	13 857	41 710	1 080 465

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

у тисячах гривень

	До запитання та до 30 днів	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
Зобов'язання				
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	258 212	–	–	258 212
Майбутні орендні платежі	5 528	6 104	11 530	23 162
Всього	263 740	6 104	11 530	281 374

Кредитний ризик

Компанія 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 Компанією на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальний рівень кредитного ризику Компанії за класами активів відображається у балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан наступним чином:

У тисячах гривень	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	1 745 845	827 402
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 7)</i>		
– Кошти на банківських рахунках до запитання	10 460	2 581
– Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	125 300	313 500
Загальна максимальна сума кредитного ризику	1 881 605	1 143 483

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

Концентрація кредитних ризиків

Компанія 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 Компанії. Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років у Компанії не було таких контрагентів, чия дебіторська заборгованість перевищувала би встановлений Компанією ліміт для моніторингу.

Станом на 31 грудня 2024 року грошові кошти та їх еквіваленти Компанії 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	1 745 845	135 760	1 881 605

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.	–	23 291	23 291
Виникнення	–	18 636	18 636
Нараховані процентні витрати	–	3 728	3 728
Погашення основної заборгованості	–	(22 075)	(22 075)
Погашення нарахованих процентів	–	(3 728)	(3 728)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	–	19 852	19 852
Виникнення	1 371 619	52 744	1 424 363
Нараховані процентні витрати	–	5 859	5 859
Погашення основної заборгованості	(371 975)	(17 475)	(389 450)

у тисячах гривень

Погашення нарахованих процентів	–	(5 859)	(5 859)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	999 644	55 121	1 054 765

26. Управління капіталом

Метою Компанії при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Компанії в якості безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток власникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, та підтримання оптимальної структури капіталу для зменшення його вартості. Для підтримки чи коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів до виплати учасникам, повертати статутний капітал учасникам та отримувати внески до капіталу від власників Компанії. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2024 року, складає 757 113 тис. грн. (2023 рік: 1 086 574 тис. грн.).

27. Події після звітного періоду

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

Компанією 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 окремої фінансової звітності не встановлено.