

**ТОВ «Порше Україна»
Окрема фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2020 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Окремий звіт про фінансовий стан	1
Окремий звіт про сукупний дохід	2
Окремий звіт про зміни у капіталі.....	3
Окремий звіт про рух грошових коштів	4

Примітки до окремої фінансової звітності

1	ТОВ «Порше Україна» та опис його діяльності	5
2	Умови, в яких працює Компанія	5
3	Використання суджень, оцінок та припущень	5
4	Основні принципи облікової політики	6
5	Нові та переглянуті стандартів та інтерпретацій	13
6	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	13
7	Інвестиційна нерухомість	14
8	Основні засоби	15
9	Інвестиції у дочірні компанії	15
10	Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди	16
11	Запаси	16
12	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	17
13	Передоплати	17
14	Грошові кошти та їх еквіваленти	18
15	Статутний капітал	18
16	Резерви	18
17	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	20
18	Виручка	20
19	Собівартість реалізованої продукції та послуг	20
20	Витрати на збут, загальні та адміністративні витрати	20
21	Інші операційні доходи та витрати	21
22	Податок на прибуток	21
23	Умовні та інші зобов'язання	22
24	Управління фінансовими ризиками	23
25	Управління капіталом	24
26	Події після звітного періоду	25

Додаткова фінансова інформація	26
--------------------------------------	----

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»), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., та окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит 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.

Інші питання

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

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. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувалися 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

Дохід є ключовим показником ефективності Компанії, що створює ризик його некоректного відображення з метою досягнення встановлених показників ефективності. Тому ми вважаємо визнання доходу ключовим питанням аудиту.

Крім того, припущення щодо величини забезпечень під знижки вимагає суттєвих суджень. Тому це питання було одним з найбільш суттєвих питань аудиту.

Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у Примітці 3 до окремої фінансової звітності.

Ми розглянули облікову політику Компанії стосовно визнання доходу та знижок, включаючи критерії визнання доходу та програми стимулювання збуту.

Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу ризиків та права власності. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу ризиків та права власності з датою визнання доходу.

Ми розглянули ключові припущення при розрахунку знижок та методологію менеджменту щодо їх прогнозування. Ми проаналізували розрахунок нарахувань та оцінили процес прогнозування. На вибірковій основі ми порівняли документацію отриману після закінчення звітного періоду зі зробленими нарахуваннями.

На вибірковій основі ми отримали підтвердження дебіторської заборгованості від покупців. Ми вибірково протестували операції по визнанню доходу та повернення перед кінцем звітного періоду та після та порівняли період, коли операції мали місце з періодом, коли вони були відображені в обліку.

Ми проаналізували розкриття доходу та знижок у окремій фінансовій звітності.

Оцінка та класифікація забезпечень

Забезпечення є суттєвими для окремої фінансової звітності. Крім цього, оцінка забезпечень вимагає суттєвого судження. Тому, це питання було одним із питань, що мають найбільше значення в нашому аудиті.

Інформація про облікову політику щодо забезпечень розкрита в Примітці 3 до окремої фінансової звітності. Інформація про забезпечення наведена у Примітці 16 до окремої фінансової звітності.

Ми оцінили облікову політику Групи щодо нарахувань та оцінки гарантійних забезпечень та порівняли її з вимогами відповідних МСФЗ.

Ми проаналізували процес розрахунку забезпечень а також оцінки, які використовувала Компанія. На вибірковій основі ми зрівняли документи отримані після звітної дати з зробленими нарахуваннями.

Ми оцінили ключові припущення, що використовуються при розрахунку забезпечень та методології управління для його оцінки.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
	Ми порівняли суми забезпечень із нарахуваннями, здійсненими у попередні періоди з фактично понесеними витратами. Ми проаналізували розкриття надані у окремій фінансовій звітності стосовно забезпечень.

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

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2020 рік, але не включає 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 Аудиторського Комітету 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.

Аудиторський Комітет несе 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 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.

Інші питання

Наш аудит був проведений з метою висловлення думки щодо окремої фінансової звітності в цілому. Нормативні форми фінансової звітності, які додаються до окремої фінансової звітності, наведені як додаткова фінансова інформація, подаються з метою дотримання відповідних нормативних вимог щодо фінансової звітності. Ми провели аудиторські процедури щодо поданої додаткової фінансової інформації в рамках аудиту окремої фінансової звітності і, на нашу думку, додаткова фінансова інформація була підготовлена належним чином, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до окремої фінансової звітності Компанії в цілому.

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 року нас було вперше призначено Загальними зборами Учасників в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського Комітету Компанії, який ми випустили 15 лютого 2021 відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги Компанії нами не надавались.

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



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

м. Київ, Україна

15 лютого 2021 р.

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

У тисячах гривень	Прим.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Інвестиції у дочірні компанії	9	85 782	85 782
Інвестиційна нерухомість	7	40 721	42 042
Основні засоби	8	11 609	10 656
Активи у формі права користування	10	41 860	44 960
Нематеріальні активи		19 315	15 077
Відстрочені активи з податку на прибуток	22	59 025	57 899
Всього необоротних активів		258 312	256 416
Оборотні активи			
Запаси	11	552 311	1 078 782
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	12	17 262	87 585
Дебіторська заборгованість за розрахунками з ПДВ		-	106 263
Передоплати	13	20 423	16 299
Інші оборотні активи		10 429	6 057
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	227 037	75 232
Всього оборотних активів		827 462	1 370 218
ВСЬОГО АКТИВІВ		1 085 774	1 626 634
КАПІТАЛ			
Статутний капітал	15	44	44
Нерозподілений прибуток		608 130	426 626
ВСЬОГО КАПІТАЛУ		608 174	426 670
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові резерви	16	72 777	73 900
Довгострокові зобов'язання з оренди	10	33 650	31 503
Всього довгострокових зобов'язань		106 427	105 403
Поточні зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	17	41 484	813 500
Зобов'язання з оренди	10	14 757	11 151
Поточні резерви	16	256 283	245 932
Розрахунковий податок на прибуток		24 992	23 978
Кредиторська заборгованість за розрахунками з ПДВ		33 657	-
Всього поточних зобов'язань		371 173	1 094 561
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		477 600	1 199 964
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ		1 085 774	1 626 634

Затверджено до випуску та підписано 15 лютого 2021 року

Йозеф Граф
Генеральний директор



Наталія Тимко
Головний бухгалтер

ТОВ «ПОРШЕ УКРАЇНА»
Окремий звіт про сукупний дохід

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2020 рік	2019 рік
Виручка	18	7 776 661	7 517 390
Собівартість реалізованої продукції	19	(6 789 263)	(6 784 926)
Валовий прибуток		987 398	732 464
Витрати на збут	20	(251 892)	(224 244)
Загальні та адміністративні витрати	20	(108 702)	(177 530)
Інші операційні доходи	21	223 692	160 059
Інші операційні витрати	21	(135 212)	(16 490)
Прибуток від основної діяльності		715 284	474 259
Фінансові доходи		9 482	22 976
Фінансові витрати	10	(12 046)	(5 987)
Прибуток до оподаткування		712 720	491 248
Витрати з податку на прибуток	22	(128 458)	(88 490)
ПРИБУТОК ЗА РІК		584 262	402 758
ВСЬОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ ЗА РІК		584 262	402 758

	Прим.	Статутний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Всього капіталу
<i>У тисячах гривень</i>				
На 1 січня 2019 р.		44	191 745	191 789
Прибуток за рік		-	402 758	402 758
Всього сукупний дохід за 2019 рік		-	402 758	402 758
Оголошені та сплачені дивіденди	15	-	(167 877)	(167 877)
Залишок на 31 грудня 2019 р.		44	426 626	426 670
Прибуток за рік		-	584 262	584 262
Всього сукупний дохід за 2020 рік		-	584 262	584 262
Оголошені та сплачені дивіденди	15	-	(402 758)	(402 758)
Залишок на 31 грудня 2020 р.		44	608 130	608 174

У тисячах гривень	Прим.	2020 рік	2019 рік
Грошові потоки від операційної діяльності			
Прибуток до оподаткування		712 720	491 248
Коригування:			
Відрахування до резервів		465 404	364 687
Зміна резерву під знецінення запасів		(2 665)	4 076
Знос та амортизація необоротних активів	20	29 480	28 954
Фінансові доходи		(9 482)	(16 845)
Фінансові витрати	10	12 046	5 987
Курсові різниці	21	99 713	117 448
Результат від вибуття основних засобів		(4 424)	-
Очікувані кредитні збитки		(354)	78
Грошові потоки від операційної діяльності до змін оборотного капіталу		1 302 438	995 633
Зміна дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості		(819)	7 543
Зміна запасів		529 136	(61 069)
Зміна кредиторської заборгованості за основною діяльністю та резервів під зобов'язання та інші відрахування		(1 327 905)	(509 516)
Зміна заборгованості за податками		139 920	(168 796)
Зміни оборотного капіталу		642 770	263 795
Сплачений податок на прибуток		(128 570)	(73 951)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		514 200	189 844
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів та нематеріальних активів	8	(13 340)	(17 000)
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(13 340)	(17 000)
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Дивіденди, сплачені учасникам Компанії	15	(402 758)	(167 877)
Внесок у статутний капітал дочірніх компаній	9	-	(10 000)
Повернення грошового депозиту з обмеженим правом використання	12	63 000	-
Отримані фінансові доходи		9 482	16 845
Платежі за зобов'язаннями з оренди		(18 779)	(24 310)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності		(349 055)	(185 342)
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		151 805	(12 498)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року		75 232	87 730
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	14	227 037	75 232

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

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 2020 року та 31 грудня 2019 року безпосередньою материнською компанією ТОВ «Порше Україна» була Porsche Holding Gesellschaft mbh, що в свою чергу контролюється 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: проспект Павла Тичини 1В, м. Київ, 02152, Україна.

2 Умови, в яких працює Компанія

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

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

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

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

3 Використання суджень, оцінок та припущень

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

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

Судження

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

Оцінки та припущення

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Компанія застосовує матрицю забезпечень для розрахунку ОКЗ за торговою та

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

На 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 оподатковуваного 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 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця окрема фінансова звітність ТОВ «Порше Україна» підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»). З метою виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV («Закон») щодо складання фінансової звітності Компанія також презентує свою фінансову звітність за формами, передбаченими Законом, як додаткову фінансову інформацію.

Користувачі цієї окремої фінансової звітності мають читати її разом із консолідованою фінансовою звітністю Компанії та її дочірніх компаній за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, щоб отримати відповідне розуміння фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових потоків Компанії та її дочірніх компаній.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу первісної собівартості, за винятком визнання певних фінансових інструментів за справедливою вартістю. Основні принципи облікової політики, використані при підготовці цієї фінансової звітності, наведено нижче. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

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

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.

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 для цілей фінансового обліку.

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

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

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом таких строків корисного використання:

	Строки використання у роках
Будівлі, споруди	15 - 20 років
Машини та обладнання	2 - 5 років
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4 років
Інші основні засоби	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 об'єкт був знятий з обліку.

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. Придбані нематеріальні активи капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та введення в експлуатацію.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом таких строків використання:

	Строки використання у роках
Ліцензії на програмне забезпечення	3 - 10 років
Інші ліцензії	5 - 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.

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

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

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

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

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються прямолінійним методом протягом

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

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.

Запаси. Запаси оцінюються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість запасів визначається за методом середньозваженої собівартості для запасних частин та за методом ідентифікованої вартості для транспортних засобів. Вартість товарів включає ціну придбання, інші прямі витрати, такі як витрати на транспортування та митне оформлення, а також відповідні накладні витрати. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на додаткове обладнання та витрат на збут.

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: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) 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 (iii) 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 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.

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.

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 "Дебіторська заборгованість за основною діяльністю". Для оцінки очікуваних кредитних 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.

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

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.

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.

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

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.

Податок на прибуток. У цій 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 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 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

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

(а) Інструмент надає власнику право на пропорційну частку у чистих активах Компанії у разі її ліквідації. Чистими активами Компанії є активи, які залишаються після вирахування усіх інших вимог щодо її активів. Пропорційна частка визначається шляхом:

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

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

- 1) відсутність пріоритетної черговості відносно інших вимог на активи Компанії при її ліквідації, та

2) відсутність необхідності у конвертації в інший інструмент, щоб увійти до класу інструментів, які підпорядковані всім іншим класам інструментів.

(в) Всі фінансові інструменти в класі інструментів, який підпорядковується всім іншим класам інструментів, мають однакові риси. Наприклад, вони всі повинні бути інструментами з правом дострокового погашення, а формула чи інший метод, який застосовується для обчислення ціни зворотного придбання або погашення, є однаковим для всіх інструментів у цьому класі.

(г) Крім договірної зобов'язання емітента на викуп або погашення інструменту за грошові кошти чи інший фінансовий актив, інструмент не має жодного договірної зобов'язання надати грошові кошти чи інший фінансовий актив іншому суб'єкту господарювання або обміняти фінансові активи чи фінансові зобов'язання з іншим суб'єктом господарювання на умовах, які є потенційно несприятливими для Компанії, а також це не договір, розрахунок за яким можна здійснити в інструментах власного капіталу самої Компанії.

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

Керівництво вважає, що кожен із наведених вище критеріїв виконується, тому чисті активи Компанії класифіковані як капітал.

Податок на додану вартість (ПДВ). Податкове зобов'язання з ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або (б) у момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше. Податковий кредит з ПДВ як правило зараховується з податковим зобов'язанням з ПДВ при отриманні податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що нараховується на операції продажу та закупівлі, визнається у звіті про фінансовий стан згорнуто та відображається як актив чи зобов'язання.

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 звітної періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, розкривається у примітці «Події після закінчення звітної періоду».

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем впевненості. 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.

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

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

Продовження та припинення договорів передбачені у низці договорів оренди об'єктів нерухомості Компанії. Ці умови використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. Більшість умов щодо можливості

подовження та припинення договорів може бути використана тільки Компанією, а не відповідним орендодавцем. Опціони на подовження (або період часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено).

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

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

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

Переоцінка іноземної валюти. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються в у функціональну валюту компанії за офіційним обмінним курсом НБУ станом на кінець відповідного звітного періоду.

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

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

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

Визнання виручки. Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість.

Виручка від продажу товарів

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

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

Дохід від надання послуг

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

Компонент фінансування

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

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.

5 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

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

На думку керівництва Компанії, наступні нові стандарти та інтерпретації не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність Компанії:

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

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2020 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень	Компанії під спільним контролем	Безпосередня материнська компанія
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 12)	10 250	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	35 482	-

Станом на 31 грудня 2019 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень	Компанії під спільним контролем	Безпосередня материнська компанія
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 12)	8 755	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	797 444	-

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

	2020 рік		2019 рік	
	Компанії під спільним контролем	Дочірні компанії	Компанії під спільним контролем	Дочірні компанії
<i>У тисячах гривень</i>				
Реалізація автомобілів та запасних частин	914 064	-	841 460	-
Бонуси від заводу-виробника за стимулювання продажів (Примітка 21)	132 517	-	18 679	-
Дохід від компенсацій по гарантійному обслуговуванню	88 253	-	77 308	-
Отримана фінансова підтримка, що не підлягає поверненню (Примітка 21)	78 015	-	-	-
Орендний дохід (Примітка 21)	8 286	-	8 197	-
Інші доходи	1 083	-	1 618	-
Закупки товарів	(5 917 970)	-	(6 221 746)	-
Інформаційні, консультаційні та інші професійні послуги	(26 183)	-	(30 548)	-
Лізингові витрати	(19 102)	-	(19 401)	-
Витрати на гарантійне обслуговування та ремонт	(8 447)	-	(12 755)	-
Фінансова допомога	(8 319)	-	(1 143)	(3 100)
Інші витрати	(1 662)	-	(1 853)	-

Строки і умови операцій зі зв'язаними сторонами. Операції купівлі-продажу зі зв'язаними сторонами здійснюються на тих самих умовах, що і у операціях, які відповідають принципу «втягнутої руки». 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.

Інвестиції у дочірні компанії. У 2020 році не було змін у інвестиції у дочірні компанії. У 2019 році Компанія здійснила додатковий внесок у статутний капітал ТОВ «Порше Імобілієн Україна» у сумі 10 000 тисяч гривень (Примітка 9).

Дивіденди. У 2020 році Компанія оголосила дивіденди у сумі 402 758 тисяч гривень (у 2019 році – 167 877 тисяч гривень) та виплатила їх учасникам у повному обсязі (Примітка 15).

Активи у заставі та активи з обмеженим використанням. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія мала у заставі грошовий депозит у сумі 63 000 тисяч гривень як забезпечення позикових коштів пов'язаної сторони. У травні 2020 року депозит був повернений згідно з умовами договору з банком.

Винагорода ключовому управлінському персоналу. До складу ключового управлінського персоналу входять 2 керівника вищої ланки (у 2019 році – 2 керівника вищої ланки). У 2020 році загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу, включеної до складу адміністративних витрат, становила 10 995 тисяч гривень (у 2019 році – 9 294 тисячі гривень). Винагорода ключовому управлінському персоналу складається із заробітної плати, премій та витрат на оренду житла.

7 Інвестиційна нерухомість

У сумі інвестиційної нерухомості відбулись такі зміни:

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Первісна вартість на 1 січня	71 400	70 246
Накопичена амортизація на 1 січня	(29 358)	(25 645)
Залишкова вартість на 1 січня	42 042	44 601
Надходження	2 473	1 154
Амортизаційні відрахування	(3 794)	(3 713)
Залишкова вартість на 31 грудня	40 721	42 042
Первісна вартість на 31 грудня	73 873	71 400
Накопичена амортизація на 31 грудня	(33 152)	(29 358)
Залишкова вартість на 31 грудня	40 721	42 042

Інформація про орендний дохід розкрита у Примітках 6 і 21.

8 Основні засоби

Інформація про рух основних засобів за 2020 та 2019 роки наведено у таблицях.

<i>У тисячах гривень</i>	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість					
На 1 січня 2020 р.	6 949	5 103	21 843	5 746	39 641
Надходження	38	5 403	864	699	7 004
Вибуття	-	(126)	(1 286)	(677)	(2 089)
На 31 грудня 2020 р.	6 987	10 380	21 421	5 768	44 556
Накопичений знос					
На 1 січня 2020 р.	(6 135)	(3 183)	(15 984)	(3 683)	(28 985)
Нарахування зносу	(164)	(1 046)	(3 944)	(893)	(6 047)
Вибуття	-	126	1 281	678	2 085
На 31 грудня 2020 р.	(6 299)	(4 103)	(18 647)	(3 898)	(32 947)
Залишкова вартість					
На 1 січня 2020 р.	814	1 920	5 859	2 063	10 656
На 31 грудня 2020 р.	688	6 277	2 774	1 870	11 609

<i>У тисячах гривень</i>	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість					
На 1 січня 2019 р.	5 774	3 637	18 786	5 243	33 440
Надходження	1 175	1 513	3 057	503	6 248
Вибуття	-	(47)	-	-	(47)
На 31 грудня 2019 р.	6 949	5 103	21 843	5 746	39 641
Накопичений знос					
На 1 січня 2019 р.	(4 965)	(2 635)	(11 781)	(3 224)	(22 605)
Нарахування зносу	(1 170)	(595)	(4 203)	(459)	(6 427)
Вибуття	-	47	-	-	47
На 31 грудня 2019 р.	(6 135)	(3 183)	(15 984)	(3 683)	(28 985)
Залишкова вартість					
На 1 січня 2019 р.	809	1 002	7 005	2 019	10 835
На 31 грудня 2019 р.	814	1 920	5 859	2 063	10 656

Станом на 31 грудня 2020 року, основні засоби з первісною вартістю у сумі 26 823 тисячі гривень були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (31 грудня 2019 року: 18 885 тисяч гривень).

9 Інвестиції у дочірні компанії

У 2020 році не було змін у інвестиції у дочірні компанії (у 2019 році Компанія здійснила додатковий внесок у статутний капітал ТОВ «Порше Імобіліен Україна» у сумі 10 000 тисяч гривень) (Примітка 6).

У поданій нижче таблиці наведено інформацію про основні дочірні компанії Компанії:

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

Назва	Характер бізнесу	Країна реєстрації	Частка прямого володіння на 31 грудня 2020 р.	Частка прямого володіння на 31 грудня 2019 р.
ТОВ «Порше Імобілієн 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 2020 року та 31 грудня 2019 року частка прав голосу Компанії у цих компаніях не відрізнялась від її частки власності.

(*) ТОВ «Порше Імобілієн Україна» є безпосередньою материнською компанією ТОВ «Серго-Архкон», ТОВ «Євдак» та ТОВ «ПЦК», яка володіла рештою частки капіталу цих компаній станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року.

10 Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Балансова вартість на 1 січня	44 960	58 079
Надходження	12 486	2 898
Амортизаційні відрахування	(15 586)	(16 017)
Балансова вартість на 31 грудня	41 860	44 960

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Короткострокові зобов'язання з оренди	14 757	11 151
Довгострокові зобов'язання з оренди	33 650	31 503
Всього зобов'язань з оренди	48 407	42 654

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2020 році, склали 12 046 тисяч гривень (у 2019 році: 5 987 тисяч гривень).

Витрати на орендні платежі, не включені до зобов'язань з оренди, які віднесені на загальні та адміністративні витрати у 2020 році, склали 23 893 тисячі гривень (у 2019 році: 23 583 тисячі гривень). Додаткова інформація міститься у Примітці 20.

11 Запаси

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Товари – автомобілі та запасні частини (за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша)	549 671	1 075 817
Інше (за первісною вартістю)	2 640	2 965
Всього запасів	552 311	1 078 782

12 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Грошовий депозит з обмеженим правом використання (процентна ставка 12%, розміщений до травня 2020 року)	-	63 000
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	17 691	25 368
Резерв під очікувані кредитні збитки	(429)	(783)
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	17 262	87 585

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія мала у заставі грошовий депозит у сумі 63 000 тисяч гривень. У травні 2020 року депозит був повернений згідно з умовами договору з банком.

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

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
- Гривня	8 149	79 549
- Євро	6 511	4 381
- Долар США	2 602	3 655
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості	17 262	87 585

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<i>Поточна</i>		
- Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін (Примітка 6)	10 250	8 752
- Дебіторська заборгованість українських дилерів	7 134	14 982
- Грошовий депозит з обмеженим правом використання	-	63 000
Всього поточної дебіторської заборгованості	17 384	86 734
- прострочена менше ніж 90 днів	307	1 634
Всього дебіторської заборгованості (валова балансова вартість)	17 691	88 368
Оціночний резерв під кредитні збитки	(429)	(783)
Всього	17 262	87 585

13 Передоплати

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року структура передоплат була такою:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Передоплати за розмитнення товарів	12 444	9 048
Передоплати постачальникам за товари та послуги	7 790	7 048
Передоплати за податками та зборами, відмінними від податку на прибуток та ПДВ	189	203
Всього передоплат	20 423	16 299

14 Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	117 037	2 932
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	110 000	72 300
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	227 037	75 232

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія мала на банківських рахунках 18 тисяч євро, деномінованих в іноземній валюті. На 31 грудня 2019 року Компанія не мала грошових коштів та їх еквівалентів, деномінованих в іноземній валюті.

Нижче поданий аналіз залишків коштів на банківських рахунках за кредитною якістю:

	Кошти на банківських рахунках до запитання	
<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<i>На основі рейтингів міжнародної рейтингової агенції Fitch Ratings</i>		
рейтинг В	111 241	26 027
без рейтингу	115 796	49 205
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	227 037	75 232

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року грошові кошти та їх еквіваленти були розміщені у дочірніх банках міжнародних банків, що ведуть діяльність в Україні.

15 Статутний капітал

У 2020 році Компанія оголосила дивіденди у сумі 402 758 тисяч гривень та виплатила їх учасникам у повному обсязі (Примітка 6). Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не мала зобов'язань перед учасниками з невиконаних дивідендів.

16 Резерви

Далі показані зміни у сумі резервів зобов'язань та відрахувань:

<i>У тисячах гривень</i>	Балансова вартість на 1 січня 2020 р.	Відрахування до резерву/(сторно резерву), віднесені на прибуток або збиток	Рекласифікація (з)/до довгострокових резервів	Використання резерву	Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.
Довгострокові резерви					
Гарантійні зобов'язання	36 286	41 245	(325)	(40 409)	36 797
Сертифікація	37 614	(1 634)	-	-	35 980
Всього довгострокових резервів	73 900	39 611	(325)	(40 409)	72 777
Поточні резерви					
Підтримка дилерської мережі	28 338	15 891	-	(27 199)	17 030
Резерв "NOx"	6 659	-	-	(116)	6 543
Резерв під бонуси дилерів	54 339	447 116	-	(406 904)	94 551
Golf Sportwagen	11 267	-	-	(3 505)	7 762
Гарантійні зобов'язання	80 882	65 501	325	(76 784)	69 924
Сертифікація	46 228	(3 127)	-	-	43 101
Інше	18 219	17 785	-	(18 632)	17 372
Всього поточних резервів	245 932	543 166	325	(533 140)	256 283
Всього резервів	319 832	582 777	-	(573 549)	329 060

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

У тисячах гривень	Балансова вартість на 1 січня 2019 р.	Відрахування до резерву/(сторно резерву), віднесені на прибуток або збиток	Рекласифікація (з)/до довгострокових резервів	Викори- стання резерву	Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.
Довгострокові резерви					
Гарантійні зобов'язання	48 402	3 277	(1 621)	(13 772)	36 286
Сертифікація	-	37 614	-	-	37 614
Всього довгострокових резервів	48 402	40 891	(1 621)	(13 772)	73 900
Поточні резерви					
Підтримка дилерської мережі	9 397	21 261	-	(2 320)	28 338
Резерв "NOx"	6 906	-	-	(247)	6 659
Резерв під бонуси дилерів	71 412	177 463	-	(194 536)	54 339
Відшкодування доходу від гарантійного обслуговування	4 100	-	-	(4 100)	-
Golf Sportwagen	155 714	(3 313)	-	(141 134)	11 267
Гарантійні зобов'язання	94 900	69 796	1 621	(85 435)	80 882
Сертифікація	-	46 228	-	-	46 228
Інше	20 499	27 755	-	(30 035)	18 219
Всього поточних резервів	362 928	339 190	1 621	(457 807)	245 932
Всього резервів	411 330	380 081	-	(471 579)	319 832

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 тисяч автомобілів знаходяться на ринку України. Переважно це стосується євродвигунів з мотором серії 5 EA 189. 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. Протягом 2020 року Компанія продовжувала викликати та переобладнувати відповідні автомобілі 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 94 551 тисяча гривень являє собою оцінку керівництвом суми бонусів станом на 31 грудня 2020 року (на 31 грудня 2019 року - 54 339 тисяч гривень).

Резерви на підтримку дилерської мережі. У 2020 році керівництво переоцінило суму резервів на підтримку дилерській мережі Компанії, і станом на 31 грудня 2020 року сума резерву становить 17 030 тисяч гривень (у 2019 році - 28 338 тисяч гривень).

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 2020 року Компанія визнала поточний резерв під гарантійні зобов'язання у сумі 69 924 тисячі гривень та довгостроковий резерв під гарантійні зобов'язання у сумі 36 797 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року - 80 882 тисячі гривень та 36 286 тисяч гривень, відповідно).

Резерв під Golf Sportwagen. У 2017-2018 роках автомобілі, реалізовані ТОВ «Порше Україна», включали приблизно 2,5 тисячі автомобілів марки VW Golf Sportwagen. Для цих автомобілів передбачено проходження нової індивідуальної сертифікації та реєстрації в Україні. Станом на 31 грудня 2020 року очікувані у зв'язку з цим майбутні витрати склали 7 762 тисячі гривень (на 31 грудня 2019 року – 11 267 тисяч гривень).

Резерв під сертифікацію. З урахуванням законодавства про сертифікацію станом на 31 грудня 2020 року Компанія має сформований поточний резерв у сумі 43 101 тисяча гривень та довгостроковий резерв у сумі 35 980 тисяч гривень під витрати, пов'язані із запланованими у зв'язку з цим заходами (на 31 грудня 2019 року - 46 228 тисяч гривень та 37 614 тисячі гривень, відповідно).

17 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
- Долар США	26 909	735 479
- Євро	8 753	62 628
- Гривня	5 822	15 393
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю	41 484	813 500

На 31 грудня 2020 року кредиторська заборгованість по операціях з пов'язаними сторонами становила 35 482 тисячі гривень, на 31 грудня 2019 року - 797 444 тисячі гривень (Примітка 6).

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

18 Виручка

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Виручка від реалізації автомобілів	7 016 817	6 768 725
Виручка від реалізації запасних частин	737 397	728 704
Виручка від надання послуг	22 447	19 961
Всього виручки	7 776 661	7 517 390

19 Собівартість реалізованої продукції та послуг

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізованих автомобілів	6 245 555	6 229 094
Собівартість реалізованих запасних частин	510 926	492 534
Собівартість гарантійного обслуговування за вирахуванням компенсацій	24 027	54 301
Собівартість наданих послуг	8 755	8 997
Всього собівартості реалізованої продукції та послуг	6 789 263	6 784 926

20 Витрати на збут, загальні та адміністративні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата та соціальний внесок	90 295	90 271
Підтримка дилерської мережі	71 151	22 160
Витрати на рекламу та маркетинг	51 583	82 480
Транспортні послуги та відповідні витрати	35 514	33 622
Знос та амортизація	29 480	28 954
Обслуговування програмного забезпечення	21 797	23 479
Оренда автомобілів	19 100	19 399
Консультаційні та аудиторські послуги	9 660	10 964
Юридичні послуги	9 400	13 284
Інші витрати на персонал	5 723	12 744
Орендні витрати	4 793	4 184
Витрати на сертифікацію автомобілів	655	33 592
Надана фінансова підтримка, що не підлягає поверненню	-	3 100
Інше	11 443	23 541
<i>Включені до таких категорій:</i>		
- Витрати на збут	251 892	224 244
- Загальні та адміністративні витрати	108 702	177 530
Всього	360 594	401 774

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

Витрати, пов'язані з орендованими автомобілями (19 100 тисяч гривень), та орендні витрати (4 793 тисячі гривень), розкриті у 2020 році, включали витрати, пов'язані з короткостроковою орендою.

21 Інші операційні доходи та витрати

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Бонуси від заводу-виробника за стимулювання продажів (Примітка 6)	132 517	18 679
Отримана фінансова підтримка, що не підлягає поверненню (Примітка 6)	78 015	-
Дохід від оренди інвестиційної нерухомості (Примітка 6)	8 286	8 197
Прибутки мінус збитки від курсових різниць	-	117 494
Інше	4 874	15 689
Всього інших операційних доходів	223 692	160 059

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Збитки мінус прибутки від курсових різниць	99 713	-
Штрафи та інші штрафні санкції	25	6
Інше	35 474	16 484
Всього інших операційних витрат	135 212	16 490

22 Податок на прибуток

(а) Компоненти витрат з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	129 584	62 323
Відстрочений податок	(1 126)	26 167
Витрати з податку на прибуток за рік	128 458	88 490

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

Доходи Компанії за 2020 та 2019 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірка очікуваних та фактичних податкових витрат наведена нижче.

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Прибуток до оподаткування	712 720	491 248
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%:	(128 290)	(88 425)
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподатковуваної суми:		
– Витрати, що не включаються до витрат	(168)	(65)
Витрати з податку на прибуток за рік	(128 458)	(88 490)

(в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

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% в обох роках.

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2020 рік є таким:

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

	1 січня 2020 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2020 р.
<i>У тисячах гривень</i>			
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Основні засоби	2 013	(167)	1 846
Резерви під зобов'язання та відрахування	54 869	1 837	56 706
Запаси	876	(480)	396
Інше	141	(64)	77
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	57 899	1 126	59 025

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2019 рік є таким:

	1 січня 2019 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2019 р.
<i>У тисячах гривень</i>			
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Основні засоби	2 178	(165)	2 013
Резерви під зобов'язання та відрахування	72 055	(17 186)	54 869
Запаси	9 706	(8 830)	876
Інше	127	14	141
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	84 066	(26 167)	57 899

За оцінками керівництва, відстрочені податкові активи у сумі 14 109 тисяч гривень (у 2019 році – 13 664 тисячі гривень) будуть відшкодовані більше ніж через рік після закінчення звітного періоду. 44 916 тисяч гривень (у 2019 році - 44 235 тисяч гривень) будуть реалізовані протягом року.

23 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 Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій окремій фінансовій звітності.

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 2020 році правила трансфертного ціноутворення в Україні не зазнали значних змін порівняно із 2018 та 2019 роками. Згідно з правилами трансфертного ціноутворення, господарські операції визнаються контрольованими, якщо одночасно виконуються такі умови:

- річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 150 мільйонів гривень (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 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік.

Наступні зовнішньоекономічні операції визначені контрольованими операціями:

- комерційні операції, що впливають на оподатковуваний прибуток, із пов'язаними сторонами-нерезидентами України;
- реалізація товарів через комісіонерів-нерезидентів;
- операції, що впливають на оподатковуваний прибуток, із резидентами, визначеними Кабінетом Міністрів України, за такими критеріями:
- держав (територій), де ставка податку на прибуток підприємств є нижчою за таку ставку в Україні не менш ніж на 5 процентних пунктів,
- держав, які не уклали з Україною міжнародних угод, що містять положення про обмін інформацією;
- комерційна операція між пов'язаним сторонами через посередника-незв'язану сторону вважається контрольованою, якщо такий посередник не виконує істотні функції, не використовує суттєві активи і не несе значні ризики щодо такої операції.

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.

З огляду на той факт, що практика застосування правил трансфертного ціноутворення в Україні є відносно новою і система адміністрування та тлумачення законодавства податковими органами знаходиться на етапі становлення, вплив оскарження компетентними органами трансфертного ціноутворення Компанії не можна достовірно оцінити. Проте зрештою він може виявитись суттєвим для фінансового стану та/чи операцій Компанії в цілому, залежно від того, як місцеві податкові органи застосовуватимуть норми законодавства

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 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.

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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 12)	17 262	87 585
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 14)		
- Кошти на банківських рахунках до запитання	117 037	2 932
- Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	110 000	72 300
Загальна максимальна сума кредитного ризику	244 299	162 817

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, як це описано у Примітці 12.

Концентрація кредитних ризиків. Компанія має концентрацію 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 2020 року у Компанії не було таких контрагентів (на 31 грудня 2019 року – 1 контрагент), чия дебіторська заборгованість перевищувала би встановлений Компанією ліміт для моніторингу. На 31 грудня 2019 року загальна сукупна сума цієї дебіторської заборгованості складала 63 000 тисяч гривень або 72% від валової суми фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти Компанії розміщені у 2 банках (на 31 грудня 2019 року – у 2 банках).

Валютний ризик. У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на кінець звітного періоду (кореспондуюча інформація у Примітках 12 та 17):

У тисячах гривень	На 31 грудня 2020 р.			На 31 грудня 2019 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долари США	2 602	26 909	(24 307)	3 655	735 479	(731 824)
Євро	6 511	8 753	(2 242)	4 381	62 628	(58 247)
Всього	9 113	35 662	(26 549)	8 036	798 107	(790 071)

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 2020 р.	На 31 грудня 2019 р.
	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на прибуток до оподаткування
Зміцнення долара США на 10% (у 2019 році – зміцнення на 10%)	(2 431)	(73 182)
Послаблення долара США на 10% (у 2019 році – послаблення на 10%)	2 431	73 182
Зміцнення євро на 10% (у 2019 році – зміцнення на 10%)	(224)	(5 825)
Послаблення євро на 10% (у 2019 році – послаблення на 10%)	224	5 825

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.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року строк погашення всіх фінансових зобов'язань Компанії не перевищує одного року.

25 Управління капіталом

Метою Компанії при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Компанії в якості безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток власникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, та підтримання оптимальної структури капіталу для зменшення його вартості. Для підтримки чи коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів до виплати учасникам, повертати статутний капітал учасникам та отримувати внески до капіталу від власників

Компанії. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2020 року, складає 608 174 тисячі гривень (на 31 грудня 2019 року – 426 670 тисяч гривень).

26 Події після звітного періоду

Керівництво Компанії не виявило жодних суттєвих подій після звітного періоду, які вимагають коригування активів, капіталу чи зобов'язань Компанії в цій окремій фінансовій звітності.

ТОВ «ПОРШЕ УКРАЇНА»
Додаткова фінансова інформація – 31 грудня 2020 року

Підприємство: ТОВ «ПОРШЕ УКРАЇНА»

Територія: м. Київ

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами

Середня кількість працівників: 109

Адреса, телефон: проспект Павла Тичини, бкд. 1-В, м. Київ, 02152

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено: (зробити позначку "v" у відповідній клітинці)

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, день)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

2021|01|01

35291194

8036600000

240

45.11

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

форма № 1

Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	14 522	18 401
первісна вартість	1001	202 570	206 079
накопичена амортизація	1002	188 048	187 678
Незавершені капітальні інвестиції	1005	555	914
Основні засоби	1010	55 616	53 469
первісна вартість	1011	100 617	118 020
знос	1012	45 001	64 551
Інвестиційна нерухомість	1015	42 042	40 721
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	71 400	73 873
Знос інвестиційної нерухомості	1017	29 358	33 152
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	85 782	85 782
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	57 899	59 025
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	256 416	258 312
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 078 782	552 311
Виробничі запаси	1101	2 965	2 640
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	1 075 817	549 671
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	31 633	25 051
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	106 465	189
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9 305	12 717
Поточні фінансові інвестиції	1160	63 000	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	75 232	227 037
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	75 232	227 037
Витрати майбутніх періодів	1170	792	1 196
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

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

ТОВ «ПОРШЕ УКРАЇНА»
Додаткова фінансова інформація – 31 грудня 2020 року

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	5 009	8 961
Усього за розділом II	1195	1 370 218	827 462
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 626 634	1 085 774

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	44	44
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	11	11
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	426 615	608 119
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	426 670	608 174
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	31 503	33 650
Довгострокові забезпечення	1520	73 900	72 777
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	105 403	106 427
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	813 486	41 484
розрахунками з бюджетом	1620	-	33 657
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	14	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	269 910	281 275
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	11 151	14 757
Усього за розділом III	1695	1 094 561	371 173
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 626 634	1 085 774

Генеральний директор

Граф Йозеф

Головний бухгалтер

Тимко Н. С.

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

Підприємство: ТОВ «ПОРШЕ УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2021|01|01
35291194

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік

форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7 776 661	7 517 390
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 789 263)	(6 784 926)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:		987 398	732 464
прибуток	2090		
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	223 692	160 059
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(108 702)	(177 530)
Витрати на збут	2150	(251 892)	(224 244)
Інші операційні витрати	2180	(135 212)	(16 490)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:		715 284	474 259
прибуток	2190		
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	9 482	22 976
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(12 046)	(5 987)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	712 720	491 248
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(128 458)	(88 490)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	584 262	402 758
збиток	2355	(-)	(-)

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

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	584 262	402 758

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	6 539	6 397
Витрати на оплату праці	2505	80 728	77 948
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 354	12 323
Амортизація	2515	29 480	28 954
Інші операційні витрати	2520	941 854	636 650
Разом	2550	1 070 955	762 272

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Граф Йозеф

Тимко Н. С.

Підприємство: ТОВ «ПОРШЕ УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2021|01|01
35291194

**Звіт про рух грошових коштів (непрямим методом)
за 2020 р.**

Форма № 3-н

Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	712 720	-	491 248	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	29 480	X	28 954	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	462 739		368 763	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	99 713	-	117 448	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	4 778	78	-
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	354	78	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	4 424	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати та фінансові доходи	3540	12 046	9 482	5 987	16 845
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	528 317	-	-	53 526
Збільшення (зменшення) запасів	3551	529 136	-	-	61 069
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	-	7 543	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	819	-	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	1 187 985	-	678 312
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	1 327 905	-	509 516
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	139 920	-	-	168 796
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	-	-	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	642 770	-	263 795	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	128 570	X	73 951
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	514 200	-	189 844	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	-	X	-	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X

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

ТОВ «ПОРШЕ УКРАЇНА»
Додаткова фінансова інформація – 31 грудня 2020 року

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	13 340	X	17 000
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	13 340	-	17 000
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	72 482	X	16 845	X
Витрачання на: Вкуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	-	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	402 758	X	167 877
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	-	X	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	10 000
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	18 779	X	24 310
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	349 055	-	185 342
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	151 805	-	-	12 498
Залишок коштів на початок року	3405	75 232	X	87 730	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	227 037	-	75 232	-

Генеральний директор

Граф Йозеф

Головний бухгалтер

Тимко Н. С.



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

ТОВ «ПОРШЕ УКРАЇНА»
Додаткова фінансова інформація – 31 грудня 2020 року

Підприємство: ТОВ «ПОРШЕ УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2021|01|01
35291194

Звіт про власний капітал
за 2020 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	44	-	-	11	426 615	-	-	426 670
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	44	-	-	11	426 615	-	-	426 670
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	584 262	-	-	584 262
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(402 758)	-	-	(402 758)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	44	-	-	-	181 504	-	-	181 504
Залишок на кінець року	4300		-	-	11	608 119	-	-	608 174

Генеральний директор
Головний бухгалтер

Граф Йозеф
Тимко Н. С.



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