

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

Окрема фінансова звітність

складена у відповідності до
Міжнародних стандартів фінансової звітності

*за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
зі звітом про управління,
та звітом незалежного аудитора*

у тисячах гривень

ЗМІСТ

Звіт про управління (звіт керівництва)

Звіт незалежного аудитора

Окрема фінансова звітність

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

Звіт незалежного аудитора

Загальним Зборам Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОРШЕ УКРАЇНА»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОРШЕ УКРАЇНА» («Компанія»), представленою на сторінках 1 - 28, що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 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 2022 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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

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

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, що описано у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми визначили, що питання, описані нижче, є ключовими питаннями аудиту, що включені до нашого звіту. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та 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

Визнання доходу від реалізації та знижок

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

Крім того, припущення щодо величини забезпечень під знижки вимагає суттєвих суджень. Тому це питання було одним із найбільш значущих у нашому аудиті.

Інформацію про облікову політику щодо визнання доходу від реалізації та знижок розкрито у Примітці 4 до окремої фінансової звітності.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Ми розглянули облікову політику Компанії щодо визнання доходу від реалізації та знижок, ми зосередилися на аналізі критеріїв визнання доходу від реалізації та облікової політики щодо програм стимулювання збуту.

Ми проаналізували умови договорів купівлі-продажу щодо передачі значних ризиків та винагород щодо прав власності. На вибірковій основі ми порівняли дату передачі ризиків і винагород з датою визнання доходу від реалізації.

Ми розглянули ключові припущення, які використовуються при розрахунку знижок, і методологію Компанії для їх оцінки. Ми проаналізували розрахунок нарахувань та оцінили процес оцінки. На вибірковій основі ми порівняли документацію, отриману після закінчення звітної дати, з проведеними нарахуваннями.

Ми проаналізували вибірку операцій з визнання доходу від реалізації та повернень до та після закінчення звітного періоду та порівняли період, коли відбулася операція, з періодом, коли вона була визнана.

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

Ключове питання аудиту

Оцінка забезпечень та нарахувань

Компанія розраховує та визнає низку забезпечень та нарахувань щодо гарантійних програм, стимулювання продажів та сертифікації. Забезпечення є суттєвими для окремої фінансової звітності.

Крім того, оцінка забезпечень потребує суттєвого судження. Тому це питання було одним із найбільш значущих у нашому аудиті.

Інформація про облікову політику щодо забезпечень розкрита у Примітці 4 до окремої фінансової звітності. Інформація про забезпечення включена в Примітку 17 до окремої фінансової звітності.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо нарахувань та оцінки забезпечень та порівняли її з вимогами відповідних МСФЗ.

Ми проаналізували процес розрахунку забезпечень та оцінки, які використовує Компанія. Ми перевірили математичну точність розрахунків. На основі вибірки ми порівняли документацію, отриману після звітної дати, з проведеними нарахуваннями.

Ми оцінили ключові припущення, використані при оцінці забезпечень для розрахунку зобов'язань і витрат, а також методологію керівництва для їх оцінки.

Ми порівняли суми забезпечень під зобов'язання та витрати з нарахуваннями, здійсненими за попередні періоди, та з фактично здійсненими витратами.

Ми проаналізували розкриття інформації в окремій фінансовій звітності стосовно забезпечень під зобов'язання та витрати.

Інша інформація, що включена до Окремого звіту про управління Компанії за 2022 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Окремому звіті про управління Компанії за 2022 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 Загальних Зборів Учасників за окрему фінансову звітність

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

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

Загальні Збори Учасників несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано 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 Загальним Зборам Учасників 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 Загальним Зборам Учасників 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 Загальним Зборам Учасників ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

14 липня 2020 р. нас було вперше призначено Загальними Зборами Учасників в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії. Наше призначення щорічно поновлюється Загальними Зборами Учасників. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить 3 роки.

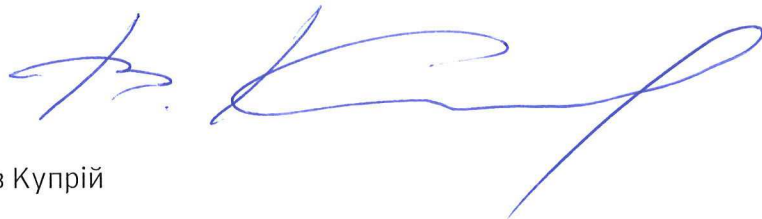
Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Загальних Зборів Учасників

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Загальних Зборів Учасників Компанії, який ми випустили 8 грудня 2023 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання жодних неаудиторських послуг, окрім тих, що розкриті в окремій фінансовій звітності або окремому звіті про управління.

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



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

м. Київ, Україна

8 грудня 2023 р.

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

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

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

1. Інформація про діяльність та організаційну структуру

• Інформація про основну діяльність

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

Реєстраційні дані компанії:

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

Засновники:

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

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства сформовано повністю.

Розмір: 44 000,00 грн.

Дата закінчення формування: 27.07.2010

Банки, що обслуговують Товариство:

АТ «УкрСиббанк»

АТ «Креді Агріколь Банк»

Види діяльності

Код КВЕД 45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами (основний);

Код КВЕД 45.19 Торгівля іншими автотранспортними засобами;

Код КВЕД 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;

Код КВЕД 45.31 Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;

Код КВЕД 45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів

• Мета, цілі та стратегії досягнення цих цілей

ТОВ «Порше Україна» виступає на ринку України як імпортер та оптовий продавець автомобілів марок Volkswagen, Audi, SEAT і Cupra та оригінальних запчастин до автомобілів виробництва концерну Volkswagen.

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

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

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

• Інформація про дочірні компанії

Відомості про участь Товариства в інших юридичних особах:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Порше Імобілієн Україна»

Код ЄДРПОУ 35571509

Місцезнаходження: 02660, м. Київ, вул. Колекторна, 1

Форма участі– учасник
Відсоток у статутному капіталі – 100%

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

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

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

- **Організаційна структура та керівництво**

Орган управління Товариства – Загальні збори

Уповноважені особи з правом підпису

ГРАФ ЙОЗЕФ – Генеральний Директор з 6 квітня 2018 року
БОСТАНДЖИЄВ ДЕНЮ РАДКОВ – Директор з 1 листопада 2018 року до 30 квітня 2023 року
ГАРАНЬ МАРІЯ ОЛЕКСІІВНА – Директор з 1 травня 2023 року.

Дата та номер запису в ЄДР про державну реєстрацію юридичної особи

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

2. Вплив економічної ситуації на фінансовий стан та результати діяльності

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

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

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

3. Ключові фінансові показники діяльності ТОВ «Порше Україна»

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

Стаття балансу	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Непоточні активи	196 245	254 368
Поточні запаси	51 216	120 921
Грошові кошти та їх еквіваленти	170 777	299 500

Власний капітал	373 353	327 438
Непоточні зобов'язання	44 346	85 082
Поточні зобов'язання	393 234	67 065
Поточні забезпечення	107 191	281 216

Структура доходів (в тис. грн.)

Структура доходів	2022	2021	%
Дохід від реалізації автомобілів	3 669 829	9 057 191	-59,48
Дохід від реалізації запасних частин	647 715	874 789	-25,96
Дохід від компенсацій по гарантійному обслуговуванню за вирахуванням собівартості	18 527	–	–
Дохід від реалізації послуг	11 213	23 834	-52,95
Доходи всього	4 347 284	9 955 814	-56,33

У 2022 році, Компанією було реалізовано 2 704 автомобілів дилерській мережі, що на 62,0% менше ніж у 2021 році (2021 рік: 7 107 автомобілів).

Разом з тим, за результатами 2022 року рівень доходу від реалізації автомобілів, запасних частин та послуг зменшився на 56,33% у порівнянні з 2021 роком.

За даними статистики Укравтопром, загальні продажі нових легкових автомобілів за результатами 2022 року в Україні зменшились на 63,6% у порівнянні з 2021 роком і склали 37 002 шт., з яких продажі автомобілів брендів, представлених Компанією, дорівнювали 8,5%. Ринок нових комерційних автомобілів у 2022 році також показав спад порівняно з попереднім роком, і був оцінений у 4 941 шт., де ринкова доля Компанії становила 5,2%.

Структура собівартості (в тис. грн.)

Структура собівартості	2022	2021	%
Собівартість реалізованих автомобілів	3 228 335	8 193 128	-60,60
Собівартість реалізованих запасних частин	403 908	582 592	-30,67
Собівартість гарантійних витрат	–	34 401	–
Собівартість реалізованих послуг	2 042	9 224	-77,86
Собівартість, всього	3 634 285	8 819 345	-58,79

Результати діяльності (в тис. грн.)

	2022	2021	%
Валовий прибуток	712 999	1 136 469	-37,26
Чистий прибуток	276 241	680 761	-59,42

4. Ліквідність та зобов'язання*Ліквідність і зобов'язання*

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

Компанія має стабільний фінансовий стан, щоденно має наявні грошові ресурси. Керівництво щодня здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Компанії. Компанія не має прострочених зобов'язань перед контрагентами та партнерами. Ліквідність компанії забезпечується поточними торговими операціями і є достатньою для ведення діяльності. В своїй діяльності компанія протягом 2022 та 2021 років Компанія не залучала кредитні кошти.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років всі фінансові зобов'язання мали термін погашення менше одного року.

5. Екологічні аспекти*Охорона довкілля*

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

Беручи за основу концепцію захисту навколишнього середовища, яку було затверджено в 2019 році, група Volkswagen зобов'язується дотримуватися наступних вимог: лідерство, комплаєнс, захист довкілля, співпраця із зацікавленими особами, безперервне вдосконалення.

Volkswagen Group знаходиться на етапі втілення численних програм з охорони довкілля, а стратегія "GoTOzero" виступає за такий спосіб ведення бізнесу, який є екологічно безпечним і працює без викидів CO₂ – саме таку мету ставить перед собою Volkswagen Group до 2050 року.

Політика групи Volkswagen в галузі охорони навколишнього середовища передбачає чотири сфери діяльності: зміна клімату, ресурси, якість повітря, дотримання природоохоронних вимог. Завдяки новій корпоративній політиці в галузі охорони навколишнього середовища група Volkswagen задає чітку орієнтацію на нові досягнення. Зусилля спрямовані на вдосконалення охорони довкілля і охоплюють весь виробничий цикл, починаючи з розробки, виробництва та експлуатації автомобілів до подальшої переробки транспортних засобів.

6. Соціальні аспекти та кадрова політика

Кадрова політика

Протягом 2022 року середньооблікова чисельність штатних працівників компанії становила 102 співробітника, в т.ч. 40 жінок. В Компанії діє Колективний договір, який гарантує захист прав і інтересів кожного співробітника. Всі мають рівні права і можливості незалежно від статі, раси, віку, місця проживання, релігії та політичних переконань.

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

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

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

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

Соціальна відповідальність

Компанія є активним учасником соціальних проектів. Протягом тривалого часу Компанія підтримує благодійні проекти для СОС Дитячі Містечка Україна – організації, яка працює у сфері розвитку сімейних форм виховання для дітей, позбавлених батьківського піклування, та підтримки родин у складних життєвих обставинах задля попередження соціального сирітства.

У 2022 році Компанія долучилася до важливої соціальної ініціативи та передала 2 автомобілі Volkswagen T-Cross, 1 автомобіль SEAT Ibiza та пальне СОС Дитячі Містечка Україна. Автомобілі використовуються для здійснення виїздів соціальних працівників, педагогів та психологів для надання гуманітарної та психологічної підтримки дітям, що були вимушені тимчасово покинути своє постійне місце проживання, а також тим, що знаходяться на прифронтових та деокупованих територіях, та дітям, батьки яких беруть участь у військових діях.

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

Ризики

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

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

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

Основними факторами ризику, що впливали на Компанію протягом 2022 року, були наслідки військового вторгнення російської федерації та пов'язана з цим нестабільність політичної та економічної ситуації, такі як девальвація національної валюти, значні курсові коливання, зниження ВВП та купівельної спроможності населення, вимушена внутрішня та зовнішня міграція населення, падіння автомобільного ринку.

Кредитний ризик

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

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

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	468 123	13 099
Грошові кошти та їх еквіваленти – банківські залишки, що підлягають сплаті на вимогу	1 777	134 400
Грошові кошти та їх еквіваленти – строкові депозити зі строком погашення менше трьох місяців	169 000	165 100
Сумарний максимальний рівень кредитного ризику	638 900	312 599

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

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

На 31 грудня 2022 року у Компанії не було контрагентів із сукупними залишками дебіторської заборгованості понад встановленого Компанією ліміта для моніторингу (2021 рік: не було контрагентів понад встановленого ліміту).

8. Опис діяльності у сфері досліджень та інновацій

Дослідження та інновації

Концерн Volkswagen розробляє і впроваджує інноваційні технології, направлені на безпеку і комфорт поїздки. Група постійно збільшує інвестиції, направлені на електромобільність, автономне водіння і пов'язані з ними технології, на що протягом 2023-2027 рр. заплановано виділити 180 млрд. дол. Передбачається, що у 2025 році кожен п'ятий проданий автомобіль матиме електродвигун.

Зі стартом виводу в Україні у 2019 році електромобіля марки Audi – Audi e-tron Компанія є одним з лідерів на українському ринку нових преміальних електромобілів (згідно інформації Укравтопрому).

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

Перспективи розвитку

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

В 2023 році Компанія має на меті утримувати позиції на ринку продажу автомобілів та запасних частин за рахунок безперебійних поставок, конкурентного ціноутворення з метою забезпечення стабільних фінансових показників та отримання прибутку.

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

10. Розкриття інформації про корпоративне управління

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

На сайті компанії представлено у вільному доступі наступні положення:

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

у тисячах гривень

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31 грудня 2022 року

	Примітки	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	8	25 337	44 093
Інвестиційна нерухомість	10	33 477	37 212
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	9	24 199	25 520
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	13	85 782	85 782
Відстрочені податкові активи	23	27 450	61 761
Загальна сума непоточних активів		196 245	254 368
Поточні активи			
Поточні запаси	14	51 216	120 921
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	11	468 123	13 099
Поточні податкові активи, поточні		3 272	–
Інші поточні нефінансові активи		27 902	72 414
Грошові кошти та їх еквіваленти	7	170 777	299 500
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		721 290	505 934
Загальна сума поточних активів		721 290	505 934
Витрати майбутніх періодів		589	499
Загальна сума активів		918 124	760 801
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	15	44	44
Нерозподілений прибуток		373 309	327 394
Загальна сума власного капіталу		373 353	327 438
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Непоточне забезпечення			
Інше непоточне забезпечення	17	39 999	62 946
Загальна сума непоточних забезпечень		39 999	62 946
Інші непоточні фінансові зобов'язання	18	4 347	22 136
Загальна сума непоточних зобов'язань		44 346	85 082
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Інші поточні забезпечення	17	107 191	281 216
Загальна сума поточних забезпечень		107 191	281 216
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	16	365 641	16 678
Поточні податкові зобов'язання, поточні		–	11 020
Інші поточні фінансові зобов'язання	18	18 944	17 899
Інші поточні нефінансові зобов'язання		8 649	21 468
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		500 425	348 281
Загальна сума поточних зобов'язань		500 425	348 281
Загальна сума зобов'язань		544 771	433 363
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		918 124	760 801

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 8 грудня 2023 року

Начальник фінансового відділу

Головний бухгалтер



Катерина Ковальчук

Наталія Тимко

у тисячах гривень

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

	Примітки	2022	2021
Дохід від звичайної діяльності	19	4 347 284	9 955 814
Собівартість реалізації	20	(3 634 285)	(8 819 345)
Валовий прибуток		712 999	1 136 469
Інші доходи	22	9 748	66 169
Витрати на збут	21	(159 419)	(245 538)
Адміністративні витрати	21	(111 550)	(112 715)
Інші витрати	22	(118 298)	(17 386)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		333 480	826 999
Фінансові доходи		10 736	8 695
Фінансові витрати		(7 061)	(5 202)
Прибуток (збиток) до оподаткування		337 155	830 492
Податкові доходи (витрати)	23	(60 914)	(149 731)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		276 241	680 761
Прибуток (збиток)		276 241	680 761

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 8 грудня 2023 року

Начальник фінансового відділу

Головний бухгалтер



Катерина Ковальчук

Наталія Тимко

у тисячах гривень

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

	Примітки	2022	2021
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Прибуток (збиток)		276 241	680 761
Коригування для узгодження прибутку (збитку)			
Коригування витрат податку на прибуток	23	60 914	149 731
Коригування зменшення (збільшення) запасів		109 551	394 803
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості		(459 837)	–
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості		63 599	(670 212)
Коригування амортизаційних витрат	21	31 759	31 452
Коригування забезпечень		92 967	660 289
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць		238	111
Інші коригування негрошових статей		(11 918)	(16 886)
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)		(112 727)	549 288
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		163 514	1 230 049
Проценти сплачені		(7 061)	(5 202)
Повернення податків на прибуток (сплата)	23	(40 895)	(166 439)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		115 558	1 058 408
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(2 679)	(7 666)
Придбання нематеріальних активів		(5 268)	(11 662)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(7 947)	(19 328)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Виплати за орендними зобов'язаннями		(16 744)	(13 815)
Дивіденди сплачені		(230 326)	(961 497)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		10 736	8 695
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(236 334)	(966 617)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		(128 723)	72 463
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	7	299 500	227 037
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	7	170 777	299 500

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 8 грудня 2023 року

Начальник фінансового відділу

Катерина Ковальчук

Головний бухгалтер

Наталія Тимко



у тисячах гривень

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
1 січня 2021 року	44	608 130	608 174
Зміни у власному капіталі			
Сукупний дохід:			
Прибуток (збиток)	—	680 761	680 761
Сукупний дохід	—	680 761	680 761
Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	—	(961 497)	(961 497)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	—	(280 736)	(280 736)
Залишок на 31 грудня 2021 року	44	327 394	327 438
На 1 січня 2022 року	44	327 394	327 438
Зміни у власному капіталі			
Сукупний дохід:			
Прибуток (збиток)	—	276 241	276 241
Сукупний дохід	—	276 241	276 241
Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	—	(230 326)	(230 326)
Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	—	45 915	45 915
Залишок на 31 грудня 2022 року	44	373 309	373 353

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 8 грудня 2023 року

Начальник фінансового відділу

Головний бухгалтер



Катерина Ковальчук

Наталія Тимко

у тисячах гривень

1. ТОВ «Порше Україна» та опис його діяльності

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

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років безпосередньою материнською компанією ТОВ «Порше Україна» була Porsche Holding Gesellschaft mbh, з кінцевим контролем Volkswagen AG.

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

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

2. Умови, в яких працює Компанія

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

У 2022 році українська економіка зіткнулася з суттєвими труднощами, пов'язаними насамперед із скороченням надходжень до бюджету, збільшенням військових витрат та необхідністю фінансування соціальних потреб. У результаті ВВП країни впав приблизно на 30,4%, споживча інфляція зросла до 26,6% в річному вимірі, а безробіття досягло 25%. Тим не менш, держава намагається компенсувати руйнівний тиск війни політикою щодо перенесення тягаря воєнних наслідків з бізнесу та населення на бюджет (програми підтримки, фіксація курсу гривні, заморожування тарифів для населення), що стало можливим завдяки отриманню фінансової допомоги від міжнародних партнерів.

Для стабільного функціонування банківської системи Національний банк України (далі – «НБУ») запровадив тимчасові грошово-валютні обмеження та зафіксував офіційний курс гривні до долара США на 24 лютого 2022 року на рівні 29,2549 грн/дол. США, який з 21 липня 2022 року було підвищено на 25% до 36,5686 грн/доларів США. До 2 червня 2022 року облікова ставка НБУ залишалася на рівні 10% річних, а починаючи з 3 червня 2022 року НБУ встановив облікову ставку на рівні 25% річних. Незважаючи на загальну нестабільність у країні, банківська система продовжувала нормально функціонувати, залишаючись стабільною з достатньою ліквідністю та пропонуючи стандартні банківські послуги своїм клієнтам. Крім того, завдяки значній фінансовій підтримці, отриманій у 2022 році, та експорту з України, НБУ вдалося збільшити свої валютні резерви до 28,5 мільярдів доларів США на кінець року. Сильна фінансова підтримка та експорт також допомогли послабити тиск на гривню на валютному ринку. Завдяки прийнятим мірам зі стабілізації економіки попит на автомобілі починає відновлюватися, хоч і залишається нижчим ніж у довоєнний період.

Атаки російських збройних сил на Україну вийшли за межі військових цілей, поширюючись на цивільну інфраструктуру, що призвело до руйнування або пошкодження енергетичних об'єктів і, як наслідок, до відключень електроенергії в різних регіонах. Тим не менш, функціонування енергетичної системи країни було стабілізовано, що дозволило продовжувати її роботу впродовж зимових місяців.

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

3. Використання суджень, оцінок та припущень

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

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

у тисячах гривень

та інші основні джерела оцінки невизначеності на звітну дату, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у майбутньому, представлені нижче.

Судження

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

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

Оцінки та припущення

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

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

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

Можливість реалізації відстрочених податкових активів

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

Гарантійні забезпечення

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

4. Перелік облікових політик

Основа підготовки

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

Користувачі цієї окремої фінансової звітності мають читати її разом із консолідованою фінансовою звітністю Компанії та її дочірніх компаній за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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.

Безперервність діяльності

Ця окрема фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервної діяльності. При підготовці цієї окремої фінансової звітності за 2022 рік керівництвом було оцінено здатність Компанії продовжувати свою діяльність у майбутньому з урахуванням подій, пов'язаних з воєнними діями на території України, що

у тисячах гривень

розпочались 24 лютого 2022 року, та вже спричинили і продовжують мати негативний вплив як на економіку країни в цілому, так і на автомобільну галузь зокрема.

Наразі відомі наслідки війни для Компанії були наступними:

- Дохід Компанії зменшився до 4 347 284 тис. грн з 9 955 814 тис. грн у 2021 році;
- Чистий прибуток Компанії зменшився до 276 241 тис. грн з 680 761 тис. грн у 2021 році;
- Чисті грошові потоки від операційної діяльності Компанії зменшилися до 115 558 тис. грн з 1 058 408 тис. грн у 2021 році;
- Оборотні активи Компанії перевищують її поточні зобов'язання на 220 865 тис. грн (2021: 157 653 тис. грн).

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності основні засоби Компанії не зазнали фізичних пошкоджень та не знаходяться на тимчасово окупованих територіях. Навесні 2022 року частина складських запасів автомобілів балансовою вартістю 52 659 тис. грн зникла в результаті військових дій на території Київської області, де знаходився склад Компанії. За фактом зникнення автомобілів було відкрито кримінальне провадження. Інших випадків пошкодження або втрати запасів Компанії не було, Компанія продовжує охорону та моніторинг активів.

Компанією було вжито наступних кроків для відповіді на вищезазначені виклики:

- значно скорочено бюджети на оренду приміщень, службовий автопарк, витрати на збут;
- з початком повномасштабної війни Компанія продовжує стабільно виплачувати заробітну плату своїм працівникам.

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

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

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

Водночас, існує суттєва невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізовувати активи та виконувати зобов'язання Компанії за звичайного перебігу господарської діяльності.

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Початкове визнання фінансових інструментів

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

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:

у тисячах гривень

(i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

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

Компанія запровадила спрощену модель оцінки очікуваних кредитних збитків, яка дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії «Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість». Для оцінки очікуваних кредитних збитків, фінансові інструменти об'єднані у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення. Залежно від кількості днів прострочення дебіторської заборгованості, сума оціночного резерву під збитки, який необхідно визнати, розраховується множенням валової балансової вартості заборгованості на процентні норми. Процентні норми визначаються на основі історичних рівнів дефолту для відповідної категорії прострочення.

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

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

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

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

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

Витрати на проведення операції – це додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Додаткові витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась.

Амортизована собівартість – це сума, за якою фінансовий інструмент, після первинного визнання, оцінюється за мінусом погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки.

Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному 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.

у тисячах гривень

Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних платежів.

Припинення визнання фінансових активів

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

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Класифікація фінансових зобов'язань

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

Дивіденди

Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Інформація про будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, розкривається у примітці «Події після закінчення звітного періоду».

Виплати працівникам

Витрати на заробітну плату, соціальні внески до державних фондів України, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавалися працівниками Компанії. У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску.

Переоцінка іноземної валюти

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду.

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

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Гривень /1 Долар США	36,57	27,28
Гривень /1 Євро	38,95	30,92

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

Знецінення нефінансових активів

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

у тисячах гривень

знецінення у попередніх періодах, аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення на кожну звітну дату.

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 оцінних 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.

Основні засоби

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

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом таких строків корисного використання:

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

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

Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом таких строків використання:

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

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

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – це нерухомість, якою 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.

у тисячах гривень

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

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

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

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

Подальші витрати капіталізуються у балансовій вартості активу лише в разі, коли ймовірно, що Компанія 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.

Інвестиції у дочірні компанії

Дочірні компанії – це такі об'єкти інвестицій, включаючи структуровані підприємства, які Компанія контролює, оскільки Компанія (i) володіє повноваженнями, які надають їй можливість управляти значущою діяльністю, що суттєво впливає на дохід об'єкта інвестицій, (ii) наражається на ризики, пов'язані з коливанням доходу від участі в об'єкті інвестицій, або має право на одержання такого доходу, та (iii) має можливість скористатися своїми повноваженнями щодо об'єкта інвестицій з метою здійснення впливу на величину доходу інвестора.

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

Власний капітал

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

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

у тисячах гривень

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

Оренда

Активи з права користування

Компанія визнає актив з права користування на дату початку оренди (тобто на дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Актив з права користування оцінюється за початковою вартістю, з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, з коригуванням на переоцінку орендного зобов'язання. Початкова вартість активу з права користування складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, первісних прямих витрат та орендних платежів, здійснених на дату початку оренди або до дати початку оренди за вирахуванням отриманих стимулів до оренди. Якщо у Компанії відсутня достатня впевненість в тому, що вона отримає право власності на орендований актив наприкінці строку оренди, визнаний актив з права користування амортизується лінійним методом до більш ранньої з двох дат: строку корисного використання активу з права користування або кінця строку оренди. Актив з права користування перевіряється на предмет зменшення корисності активу.

Орендне зобов'язання

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

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

Запаси

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

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

Резерви зобов'язань та відрахувань

Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем впевненості. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням.

Визнання виручки

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

Виручка від продажу товарів

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари доставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на

у тисячах гривень

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 обіцяних товарів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

Податок на додану вартість (ПДВ)

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

- у момент отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або
- у момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше.

Податковий кредит з ПДВ як правило зараховується з податковим зобов'язанням з ПДВ при отриманні податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що нараховується на операції продажу та закупівлі, визнається у звіті про фінансовий стан згорнуто та відображається як актив чи зобов'язання.

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

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

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

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

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Облікова політика Компанії, яка застосовувалася в 2022 році, відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду, за винятком нових або переглянутих стандартів та тлумачень, що набули чинності 1 січня 2022 р. Компанія не здійснювала дострокового застосування будь-яких інших стандартів, інтерпретацій або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу. Наступні нові тлумачення, зміни та поправки були застосовані Компанією вперше щодо періодів фінансової звітності, що почались або почнуться після 1 січня 2022 року:

- Поправки до МСФЗ 1 – «Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує МСФЗ»
- Поправки до МСФЗ 3 – «Посилання на концептуальні основи»
- Поправки до МСБО 16 – «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»
- Поправки до МСБО 37 – «Обтяжливі договори – затрати на виконання договору»
- Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – комісійна винагорода при проведенні «тесту 10%» у випадку закінчення визнання фінансового зобов'язання
- Поправки до МСБО 41 «Сільське господарство» – оподаткування при оцінці справедливої вартості

Застосування цих тлумачень, змін та поправок не мало суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

Нові положення бухгалтерського обліку

у тисячах гривень

При складанні цієї фінансової звітності Компанія застосовувала всі стандарти та інтерпретації, які були чинними для періодів починаючи із 1 січня 2022 року, як зазначено у Примітці 5.

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

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності
Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО 1 та практичне застосування МСФЗ (2) – «Розкриття облікової політики»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО 12 – «Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСФЗ 17 – «Страхові контракти»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокові чи довгострокові»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО 16 – «Орендна відповідальність у продажу та зворотній оренді»	1 січня 2024 р.

6. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

Строки і умови операцій з пов'язаними сторонами

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

Дивіденди

У 2022 році Компанія оголосила дивіденди у сумі 230 326 тис. грн. (2021 рік: 961 497 тис. грн.) та виплатила їх учасникам у повному обсязі.

Назва та ідентифікаційний код материнського підприємства

Porsche Holding Gesellschaft mbh, 91–112/6076

Провідний управлінський персонал

До складу ключового управлінського персоналу входять 2 керівника вищої ланки (2021 рік: 2 керівника вищої ланки). У 2022 році загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу, включеної до складу адміністративних витрат, становила 9 535 тис. грн. (2021 рік: 11 971 тис. грн.). Винагорода ключовому управлінському персоналу складається із заробітної плати, премій та витрат на оренду житла.

У тисячах гривень	Інші пов'язані сторони	
	2022 р.	2021 р.
Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами	3 489 733	6 396 355
Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами	460 554	1 185 790
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	34 491	42 538
Отримані безвідсоткові поворотні фінансові допомоги, операції між пов'язаними сторонами	345 000	–
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	51 128	98 660
Облік оренди орендодавцем, операції з пов'язаною стороною (Примітка 22)	5 967	8 288
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	15 323	20 095
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	6 767	408

у тисячах гривень

Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду (Примітка 16)	358 703	6 911
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду	8 081	7 851

7. Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	1 777	134 400
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	169 000	165 100
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	170 777	299 500

Станом на 31 грудня 2022 року, Компанія утримувала на банківських рахунках 14,7 тис. євро (2021 рік: 210,2 тис. євро).

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

	Кошти на банківських рахунках до запитання	
<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
<i>На основі рейтингів міжнародної рейтингової агенції Fitch Ratings</i>		
Без рейтингу	170 777	299 500
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	170 777	299 500

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років грошові кошти та їх еквіваленти були розміщені у дочірніх банках міжнародних банків, що ведуть діяльність в Україні.

у тисячах гривень

8. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2022 року, основні засоби з первісною вартістю у сумі 32 131 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (2021 рік: 24 603 тис. грн.)

			Основні засоби на початок періоду	Приріст, крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	Амортизація, основні засоби	Вибуття, основні засоби	Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	Основні засоби на кінець періоду
Будівлі	Валова балансова вартість	31 грудня 2022 р.	77 158	268	–	(5 443)	(5 443)	(5 175)	71 983
		31 грудня 2021 р.	80 450	8 532	–	(11 824)	(11 824)	(3 292)	77 158
	Накопичена амортизація	31 грудня 2022 р.	(42 982)	–	(17 114)	3 059	3 059	(14 055)	(57 037)
		31 грудня 2021 р.	(37 902)	–	(16 904)	11 824	11 824	(5 080)	(42 982)
	Балансова вартість	31 грудня 2022 р.	34 176	268	(17 114)	(2 384)	(2 384)	(19 230)	14 946
		31 грудня 2021 р.	42 548	8 532	(16 904)	–	–	(8 372)	34 176
Транспортні засоби	Валова балансова вартість	31 грудня 2022 р.	–	130	–	–	–	130	130
		31 грудня 2021 р.	–	–	–	–	–	–	–
	Накопичена амортизація	31 грудня 2022 р.	–	–	–	–	–	–	–
		31 грудня 2021 р.	–	–	–	–	–	–	–
	Балансова вартість	31 грудня 2022 р.	–	130	–	–	–	130	130
		31 грудня 2021 р.	–	–	–	–	–	–	–
Пристосування та приладдя	Валова балансова вартість	31 грудня 2022 р.	21 736	692	–	(2 159)	(2 159)	(1 467)	20 269
		31 грудня 2021 р.	21 421	315	–	–	–	315	21 736
	Накопичена амортизація	31 грудня 2022 р.	(20 261)	–	(1 039)	2 156	2 156	1 117	(19 144)
		31 грудня 2021 р.	(18 647)	–	(1 614)	–	–	(1 614)	(20 261)
	Балансова вартість	31 грудня 2022 р.	1 475	692	(1 039)	(3)	(3)	(350)	1 125
		31 грудня 2021 р.	2 774	315	(1 614)	–	–	(1 299)	1 475
Комунікаційне та мережеве обладнання	Валова балансова вартість	31 грудня 2022 р.	11 485	3 453	–	(22)	(22)	3 431	14 916
		31 грудня 2021 р.	10 380	1 171	–	(66)	(66)	1 105	11 485
	Накопичена амортизація	31 грудня 2022 р.	(5 852)	–	(2 042)	22	22	(2 020)	(7 872)
		31 грудня 2021 р.	(4 103)	–	(1 815)	66	66	(1 749)	(5 852)
	Балансова вартість	31 грудня 2022 р.	5 633	3 453	(2 042)	–	–	1 411	7 044
		31 грудня 2021 р.	6 277	1 171	(1 815)	–	–	(644)	5 633
Інші основні засоби	Валова балансова вартість	31 грудня 2022 р.	8 084	652	–	(1 404)	(1 404)	(752)	7 332
		31 грудня 2021 р.	5 768	2 387	–	(71)	(71)	2 316	8 084
	Накопичена амортизація	31 грудня 2022 р.	(5 440)	–	(856)	891	891	35	(5 405)
		31 грудня 2021 р.	(3 898)	–	(1 613)	71	71	(1 542)	(5 440)
	Балансова вартість	31 грудня 2022 р.	2 644	652	(856)	(513)	(513)	(717)	1 927
		31 грудня 2021 р.	1 870	2 387	(1 613)	–	–	774	2 644
Незавершене будівництво	Валова балансова вартість	31 грудня 2022 р.	165	–	–	–	–	–	165
		31 грудня 2021 р.	–	165	–	–	–	165	165
	Накопичена амортизація	31 грудня 2022 р.	–	–	–	–	–	–	–
		31 грудня 2021 р.	–	–	–	–	–	–	–
	Балансова вартість	31 грудня 2022 р.	165	–	–	–	–	–	165
		31 грудня 2021 р.	–	165	–	–	–	165	165
Основні засоби	Валова балансова вартість	31 грудня 2022 р.	118 628	5 195	–	(9 028)	(9 028)	(3 833)	114 795
		31 грудня 2021 р.	118 019	12 570	–	(11 961)	(11 961)	609	118 628
	Накопичена амортизація	31 грудня 2022 р.	(74 535)	–	(21 051)	6 128	6 128	(14 923)	(89 458)
		31 грудня 2021 р.	(64 550)	–	(21 946)	11 961	11 961	(9 985)	(74 535)
	Балансова вартість	31 грудня 2022 р.	44 093	5 195	(21 051)	(2 900)	(2 900)	(18 756)	25 337
		31 грудня 2021 р.	53 469	12 570	(21 946)	–	–	(9 376)	44 093

у тисячах гривень

9. Нематеріальні активи

			Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу	Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу	Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу	Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу	Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду
Комп'ютерне програмне забезпечення	Валова балансова вартість	31 грудня 2022 р.	218 270	5 653	–	–	–	5 653	223 923
		31 грудня 2021 р.	206 079	12 192	–	(1)	(1)	12 191	218 270
	Накопичена амортизація	31 грудня 2022 р.	(193 135)	–	(6 589)	–	–	(6 589)	(199 724)
		31 грудня 2021 р.	(187 678)	–	(5 458)	1	1	(5 457)	(193 135)
	Балансова вартість	31 грудня 2022 р.	25 135	5 653	(6 589)	–	–	(936)	24 199
		31 грудня 2021 р.	18 401	12 192	(5 458)	–	–	6 734	25 135
Нематеріальні активи на етапі розробки	Валова балансова вартість	31 грудня 2022 р.	385	–	–	(385)	(385)	(385)	–
		31 грудня 2021 р.	914	557	–	(1 086)	(1 086)	(529)	385
	Накопичена амортизація	31 грудня 2022 р.	–	–	–	–	–	–	–
		31 грудня 2021 р.	–	–	–	–	–	–	–
	Балансова вартість	31 грудня 2022 р.	385	–	–	(385)	(385)	(385)	–
		31 грудня 2021 р.	914	557	–	(1 086)	(1 086)	(529)	385
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	Валова балансова вартість	31 грудня 2022 р.	218 655	5 653	–	(385)	(385)	5 268	223 923
		31 грудня 2021 р.	206 993	12 749	–	(1 087)	(1 087)	11 662	218 655
	Накопичена амортизація	31 грудня 2022 р.	(193 135)	–	(6 589)	–	–	(6 589)	(199 724)
		31 грудня 2021 р.	(187 678)	–	(5 458)	1	1	(5 457)	(193 135)
	Балансова вартість	31 грудня 2022 р.	25 520	5 653	(6 589)	(385)	(385)	(1 321)	24 199
		31 грудня 2021 р.	19 315	12 749	(5 458)	(1 086)	(1 086)	6 205	25 520
Нематеріальні активи та гудвіл	Валова балансова вартість	31 грудня 2022 р.	218 655	5 653	–	(385)	(385)	5 268	223 923
		31 грудня 2021 р.	206 993	12 749	–	(1 087)	(1 087)	11 662	218 655
	Накопичена амортизація	31 грудня 2022 р.	(193 135)	–	(6 589)	–	–	(6 589)	(199 724)
		31 грудня 2021 р.	(187 678)	–	(5 458)	1	1	(5 457)	(193 135)
	Балансова вартість	31 грудня 2022 р.	25 520	5 653	(6 589)	(385)	(385)	(1 321)	24 199
		31 грудня 2021 р.	19 315	12 749	(5 458)	(1 086)	(1 086)	6 205	25 520

у тисячах гривень

10. Інвестиційна нерухомість

У сумі інвестиційної нерухомості відбулись такі зміни:

			Інвестиційна нерухомість на початок періоду	у тому числі інвестиційна нерухомість, завершена	Приріст у результаті придбання, інвестиційна нерухомість	Загальна сума надходжень за винятком у результаті об'єднання бізнесу, інвестиційна нерухомість	Амортизація, інвестиційна нерухомість	Загальна сума збільшення (зменшення) інвестиційної нерухомості	Інвестиційна нерухомість на кінець періоду	у тому числі інвестиційна нерухомість, завершена
За собівартістю	Валова балансова вартість	31 грудня 2022 р.	74 412	74 412	384	384	–	384	74 796	74 796
		31 грудня 2021 р.	73 873	73 873	539	539	–	539	74 412	74 412
	Накопичена амортизація	31 грудня 2022 р.	(37 200)	(37 200)	–	–	(4 119)	(4 119)	(41 319)	(41 319)
		31 грудня 2021 р.	(33 152)	(33 152)	–	–	(4 048)	(4 048)	(37 200)	(37 200)
	Балансова вартість	31 грудня 2022 р.	37 212	37 212	384	384	(4 119)	(3 735)	33 477	33 477
		31 грудня 2021 р.	40 721	40 721	539	539	(4 048)	(3 509)	37 212	37 212
Сумарна оцінка	Валова балансова вартість	31 грудня 2022 р.	74 412	74 412	384	384	–	384	74 796	74 796
		31 грудня 2021 р.	73 873	73 873	539	539	–	539	74 412	74 412
	Накопичена амортизація	31 грудня 2022 р.	(37 200)	(37 200)	–	–	(4 119)	(4 119)	(41 319)	(41 319)
		31 грудня 2021 р.	(33 152)	(33 152)	–	–	(4 048)	(4 048)	(37 200)	(37 200)
	Балансова вартість	31 грудня 2022 р.	37 212	37 212	384	384	(4 119)	(3 735)	33 477	33 477
		31 грудня 2021 р.	40 721	40 721	539	539	(4 048)	(3 509)	37 212	37 212

у тисячах гривень

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

У тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Покритий акредитив з обмеженим правом використання	458 387	–
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	14 871	13 421
Резерв під очікувані кредитні збитки	(5 135)	(322)
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	468 123	13 099

Справедлива вартість фінансових активів у складі дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 та 2021 років приблизно дорівнює її балансовій вартості на ці дати.

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

У тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Долар США	461 965	1 661
Євро	3 395	3 525
Гривня	2 763	7 913
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості	468 123	13 099

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

У тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Поточна		
– Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	7 451	6 769
– Дебіторська заборгованість українських дилерів	6 030	5 570
– Покритий акредитив з обмеженим правом використання	458 387	0
Всього поточної дебіторської заборгованості	471 868	12 339
– прострочена менше ніж 90 днів	845	1 082
– прострочена від 91 до 180 днів	545	0
Всього дебіторської заборгованості (валова балансова вартість)	473 258	13 421
Оціночний резерв під кредитні збитки	(5 135)	(322)
Всього	468 123	13 099

Станом 31 грудня 2022 року Компанія мала покритий акредитив з обмеженим правом використання, відкритий в українському банку в доларах США для покриття закупівлі автомобілів від пов'язаної сторони.

12. Передоплати

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років структура передоплат була наступною:

У тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Передоплати за розмитнення товарів	19 837	47 345
Передоплати постачальникам за товари та послуги	3 847	17 299
Передоплати за податками та зборами, відмінними від податку на прибуток	197	193
Всього передоплат	23 881	64 837

13. Частки участі в інших суб'єктах господарювання

У 2022 році не було змін у інвестиції у дочірні компанії (2021 рік: не було змін). У поданій нижче таблиці наведено інформацію про основні дочірні компанії Компанії:

Назва	Характер бізнесу	Країна реєстрації	Частка прямого володіння на 31 грудня 2022 р	Частка прямого володіння на 31 грудня 2021 р
ТОВ «Порше Імобіліен Україна»	Операції з нерухомістю	Україна	100%	100%

у тисячах гривень

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 2022 та 2021 років частка прав голосу Компанії у цих компаніях не відрізнялась від її частки власності.

ТОВ «Порше Імобіліен Україна» є безпосередньою материнською компанією ТОВ «Серго-Архкон», ТОВ «Євдак» та ТОВ «ПЦК», яка володіла рештою частки капіталу цих компаній станом на 31 грудня 2022 та 2021 років.

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

14. Запаси

У тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Товари – автомобілі та запасні частини (за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша)	53 817	119 207
Інше (за первісною вартістю)	2 971	2 710
Резерв під зменшення корисності	(5 572)	(996)
Всього запасів	51 216	120 921

15. Статутний капітал

У 2022 році Компанія оголосила дивіденди у сумі 230 326 тисяч гривень та виплатила їх учасникам у повному обсязі. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Компанія не мала зобов'язань перед учасниками з невиплачених дивідендів.

16. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

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

У тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
– Гривня	351 339	8 764
– Євро	12 465	7 914
– Долар США	1 837	–
Всього торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	365 641	16 678

На 31 грудня 2022 року кредиторська заборгованість по операціях з пов'язаними сторонами становила 358 703 тис. грн. (2021 рік: 6 911 тис. грн.) (Примітка 6).

Справедлива вартість кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 та 2021 років приблизно дорівнює її балансовій вартості на ці дати.

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

у тисячах гривень

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

У тисячах гривень	Балансова вартість на 1 січня 2022 р.	Відрахування до резерву/ (сторно резерву), віднесені на прибуток або збиток	Рекласифікація (з)/ до довгострокових резервів	Використання резерву	Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.
Інші непоточні забезпечення					
Гарантійні зобов'язання	32 054	6 394	(70)	(22 436)	15 942
Сертифікація	30 892	(6 835)	–	–	24 057
Всього інших непоточних забезпечень	62 946	(441)	(70)	(22 436)	39 999
Інші поточні забезпечення					
Підтримка дилерської мережі	48 393	(12 931)	–	(34 513)	949
Резерв "NOx"	5 733	(11)	–	(7)	5 715
Резерв під бонуси дилерів	108 742	91 663	–	(189 209)	11 196
Golf Sportwagen	5 686	(2 281)	–	(23)	3 382
Гарантійні зобов'язання	61 425	19 647	70	(47 436)	33 706
Сертифікація	37 859	(3 924)	–	–	33 935
Інше	13 378	18 938	–	(14 008)	18 308
Всього інших поточних забезпечень	281 216	111 101	70	(285 196)	107 191
Всього інших забезпечень	344 162	110 660	–	(307 632)	147 190

У тисячах гривень	Балансова вартість на 1 січня 2021 р.	Відрахування до резерву/ (сторно резерву), віднесені на прибуток або збиток	Використання резерву	Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.
Інші непоточні забезпечення				
Гарантійні зобов'язання	36 797	32 935	(37 678)	32 054
Сертифікація	35 980	(5 088)	–	30 892
Всього інших непоточних забезпечень	72 777	27 847	(37 678)	62 946
Інші поточні забезпечення				
Підтримка дилерської мережі	17 030	48 393	(17 030)	48 393
Резерв "NOx"	6 543	–	(810)	5 733
Резерв під бонуси дилерів	94 551	621 087	(606 896)	108 742
Golf Sportwagen	7 762	(454)	(1 622)	5 686
Гарантійні зобов'язання	69 924	63 700	(72 199)	61 425
Сертифікація	43 101	(5 242)	–	37 859
Інше	17 372	14 908	(18 902)	13 378
Всього інших поточних забезпечень	256 283	742 392	(717 459)	281 216
Всього інших забезпечень	329 060	770 239	(755 137)	344 162

Резерв "NOx"

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

у тисячах гривень

та частково конструктивні заходи. Протягом 2022 року, Компанія продовжувала запрошувати власників автомобілів на сервісні станції 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 11 196 тис. грн. являє собою оцінку керівництвом суми бонусів станом на 31 грудня 2022 року (2021 рік: 108 742 тис. грн.).

Резерви на підтримку дилерської мережі

У 2022 році керівництво переоцінило суму резервів на підтримку дилерській мережі Компанії, і станом на 31 грудня 2022 року сума резерву становить 949 тис. грн. (2021 рік: 48 393 тис. грн.).

Резерв під гарантійні зобов'язання

Компанія є ексклюзивним офіційним імпортером автомобілів певних марок на території України і має юридичне зобов'язання проводити гарантійний ремонт для клієнтів. Станом на 31 грудня 2022 року, Компанія визнала поточний резерв під гарантійні зобов'язання у сумі 33 706 тис. грн. та довгостроковий резерв під гарантійні зобов'язання у сумі 15 942 тис. грн. (2021 рік: 61 425 тис. грн. та 32 054 тис. грн., відповідно).

Резерв під Golf Sportwagen

У 2017–2018 роках автомобілі, реалізовані ТОВ «Порше Україна», включали приблизно 2,5 тис. автомобілів марки VW Golf Sportwagen. Для цих автомобілів передбачено проходження нової індивідуальної сертифікації та реєстрації в Україні. Станом на 31 грудня 2022 року очікувані у зв'язку з цим майбутні витрати складала 3 382 тис. грн. (2021 рік: 5 686 тис. грн.).

Резерв під сертифікацію

З урахуванням законодавства про сертифікацію станом на 31 грудня 2022 року, Компанія має сформований поточний резерв у сумі 33 935 тис. грн. та довгостроковий резерв у сумі 24 057 тис. грн. під витрати, пов'язані із запланованими у зв'язку з цим заходами (2021 рік: 37 859 тис. грн. та 30 892 тис. грн. відповідно).

Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури

В ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Компанія не зазнавала суттєвих збитків у результаті судових позовів та не створювала відповідні резерви.

Податкове законодавство

Податкове та митне законодавство України може тлумачитися по-різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом 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 2022 році правила трансфертного ціноутворення в Україні не зазнали значних змін порівняно із 2021 роком. Згідно з правилами трансфертного ціноутворення, господарські операції визнаються контрольованими, якщо одночасно виконуються такі умови:

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

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.

у тисячах гривень

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

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Компанії не може бути надійно оцінений. За оцінкою керівництва Компанії існує незначна вірогідність того, що податкові зобов'язання з податку на прибуток та ціни, застосовані в контрольованих операціях станом на 31 грудня 2022 року та за період, що закінчився цією датою, можуть бути оскаржені податковими органами.

18. Оренда

Компанія як орендар

Активи з права користування

У тисячах гривень	31 грудня 2022 р.
Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на початок періоду	32 825
Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на кінець періоду	13 869

Орендні зобов'язання

У тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Поточні зобов'язання за орендою на кінець періоду	18 944	17 899
Непоточні орендні зобов'язання на кінець періоду	4 347	22 136
Всього орендні зобов'язання	23 291	40 035

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2022 році, склали 7 061 тис. грн. (2021 рік: 5 202 тис. грн.).

Витрати на орендні платежі, не включені до зобов'язань з оренди, які віднесені на загальні та адміністративні витрати у 2022 році, склали 16 589 тис. грн. (2021 рік: 25 420 тис. грн.).

У тисячах гривень	Будівлі		Земля та будівлі		Основні засоби		Активи	
	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Активи з права користування на початок періоду	32 825	41 860	32 825	41 860	32 825	41 860	32 825	41 860
Приріст, активи з права користування	(2 384)	7 572	(2 384)	7 572	(2 384)	7 572	(2 384)	7 572
Амортизація, активи з права користування	(16 572)	(16 607)	(16 572)	(16 607)	(16 572)	(16 607)	(16 572)	(16 607)
Активи з права користування на кінець періоду	13 869	32 825	13 869	32 825	13 869	32 825	13 869	32 825

19. Дохід від звичайної діяльності

У тисячах гривень	2022 р.	2021 р.
Виручка від реалізації автомобілів	3 669 829	9 057 191
Виручка від реалізації запасних частин	647 715	874 789
Виручка від компенсацій по гарантійному обслуговуванню за вирахуванням собівартості	18 527	—
Виручка від надання послуг	11 213	23 834
Всього дохід від звичайної діяльності	4 347 284	9 955 814

20. Собівартість реалізації

У тисячах гривень	2022 р.	2021 р.
Собівартість реалізованих автомобілів	3 228 335	8 193 128
Собівартість реалізованих запасних частин	403 908	582 592
Собівартість гарантійного обслуговування за вирахуванням компенсацій	—	34 401
Собівартість наданих послуг	2 042	9 224
Всього собівартість реалізації	3 634 285	8 819 345

у тисячах гривень

21. Витрати на збут, загальні та адміністративні витрати

У тисячах гривень	2022 р.	2021 р.
Заробітна плата та соціальний внесок	112 776	94 208
Знос та амортизація	31 759	31 452
Обслуговування програмного забезпечення	27 431	27 655
Підтримка дилерської мережі	20 763	54 493
Транспортні послуги та відповідні витрати	19 333	28 903
Інші витрати на персонал	18 356	6 462
Оренда автомобілів	15 321	20 093
Консультаційні та аудиторські послуги	9 524	12 657
Витрати на рекламу та маркетинг	6 230	52 570
Юридичні послуги	4 409	15 985
Орендні витрати	1 268	5 327
Витрати на сертифікацію автомобілів	487	780
Інше	3 312	7 668
Всього	270 969	358 253
<i>Включені до таких категорій:</i>		
– Витрати на збут	159 419	245 538
– Загальні та адміністративні витрати	111 550	112 715

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

22. Інші доходи та витрати

У тисячах гривень	2022 р.	2021 р.
Дохід від оренди інвестиційної нерухомості (Примітка 6)	5 967	8 288
Бонуси від заводу-виробника за стимулювання продажів	2 394	30 443
Прибутки мінус збитки від курсових різниць	–	11 020
Інше	1 387	16 418
Всього інших доходів	9 748	66 169

У тисячах гривень	2022 р.	2021 р.
Збитки мінус прибутки від курсових різниць	53 537	–
Збитки від списання поточних запасів	52 659	–
Резерв очікуваних кредитних збитків та інші списання	4 813	–
Інше	7 289	17 386
Всього інших витрат	118 298	17 386

23. Податки на прибуток

У тисячах гривень	2022 р.	2021 р.
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	26 603	152 467
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	26 603	152 467
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	34 311	(2 736)
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	60 914	149 731

Відмінності між МСФЗ та українськими правилами оподаткування призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Податковий ефект від зміни цих тимчасових різниць показаний далі та обліковується за ставкою 18%.

у тисячах гривень

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2022 рік є таким:

У тисячах гривень	1 січня 2022 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2022 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Основні засоби	1 701	(141)	1 560
Резерви під зобов'язання та відрахування	59 823	(35 860)	23 963
Запаси	179	824	1 003
Інше	58	866	924
Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)	61 761	(34 311)	27 450

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2021 рік є таким:

У тисячах гривень	1 січня 2021 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2021 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Основні засоби	1 846	(145)	1 701
Резерви під зобов'язання та відрахування	56 706	3 117	59 823
Запаси	396	(217)	179
Інше	77	(19)	58
Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)	59 025	2 736	61 761

31 грудня 2022 р.	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
<i>Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди</i>							
<i>Відстрочені податкові активи та зобов'язання</i>							
Відстрочені податкові активи			27 450	27 450			27 450
Відстрочені податкові зобов'язання							
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)			(27 450)	(27 450)			(27 450)
<i>Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)</i>							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку			34 311	34 311			34 311
<i>Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)</i>							
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду			(61 761)	(61 761)			(61 761)
<i>Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)</i>							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку			34 311	34 311			34 311
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)			34 311	34 311			34 311
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду			(27 450)	(27 450)			(27 450)

у тисячах гривень

	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
31 грудня 2021 р.							
Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди							
Відстрочені податкові активи та зобов'язання							
Відстрочені податкові активи			61 761	61 761			61 761
Відстрочені податкові зобов'язання							
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)			(61 761)	(61 761)			(61 761)
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку			(2 736)	(2 736)			(2 736)
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)							
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду			(59 025)	(59 025)			(59 025)
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку			(2 736)	(2 736)			(2 736)
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)			(2 736)	(2 736)			(2 736)
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду			(61 761)	(61 761)			(61 761)

У тисячах гривень	2022 р.	2021 р.
Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування		
Обліковий прибуток	337 155	830 492
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	60 688	149 489
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку)	226	242
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	60 914	149 731
Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування		
Обліковий прибуток	337 155	830 492
Застосовувана ставка оподаткування, %	18,00%	18,00%
Загальна середня ефективна ставка оподаткування, %	18,07%	18,03%

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.

Валютний ризик

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

	На 31 грудня 2022 р.			На 31 грудня 2021 р.		
У тисячах гривень	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долари США	461 965	21 741	440 224	1 661	25 501	(23 840)
Євро	3 395	12 465	(9 070)	10 025	7 914	2 111
Всього	465 360	34 206	431 154	11 686	33 415	(21 729)

у тисячах гривень

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

	На 31 грудня 2022 р.	На 31 грудня 2021 р.
У тисячах гривень	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на прибуток до оподаткування
Зміцнення долара США на 10%	44 022	(2 384)
Послаблення долара США на 10%	(44 022)	2 384
Зміцнення євро на 10%	(907)	211
Послаблення євро на 10%	907	(211)

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 2022 та 2021 років строк погашення всіх фінансових зобов'язань Компанії не перевищує одного року.

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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	468 123	13 099
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 7)		
– Кошти на банківських рахунках до запитання	1 777	134 400
– Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	169 000	165 100
Загальна максимальна сума кредитного ризику	638 900	312 599

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

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

Концентрація кредитних ризиків

Компанія не має концентрації кредитних ризиків. Керівництво контролює та розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику на підставі одержаних звітів, в яких містяться дані про контрагентів із загальною сумою заборгованості понад 1% від чистих активів Компанії. Станом на 31 грудня 2022 року у Компанії не було таких контрагентів (2021 рік: не було таких контрагентів), чия дебіторська заборгованість перевищувала би встановлений Компанією ліміт для моніторингу.

Станом на 31 грудня 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти Компанії розміщені у 2 банках (2021 рік: у 2 банках).

у тисячах гривень

Статті	Торгівельна дебіторська заборгованість	Інші фінансові інструменти	Фінансові інструменти, клас – Усього
Максимальна вразливість до кредитного ризику	468 123	170 777	638 900

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

У тисячах гривень	Зобов'язання з виплати дивідендів	Орендні зобов'язання	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2021 р.	–	48 407	48 407
Виникнення	961 497	5 443	966 940
Нараховані процентні витрати	–	5 202	5 202
Погашення основної заборгованості	(961 497)	(13 815)	(975 312)
Погашення нарахованих процентів	–	(5 202)	(5 202)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	–	40 035	40 035
Виникнення	230 326	–	230 326
Нараховані процентні витрати	–	7 061	7 061
Погашення основної заборгованості	(230 326)	(16 744)	(247 070)
Погашення нарахованих процентів	–	(7 061)	(7 061)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	–	23 291	23 291

26. Управління капіталом

Метою Компанії при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Компанії в якості безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток власникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, та підтримання оптимальної структури капіталу для зменшення його вартості. Для підтримки чи коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів до виплати учасникам, повертати статутний капітал учасникам та отримувати внески до капіталу від власників Компанії. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2022 року, складає 373 353 тис. грн. (2021 рік: 327 438 тис. грн.).

27. Події після звітного періоду

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

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

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