

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

**Консолідована фінансова звітність**  
складена у відповідності до  
Міжнародних стандартів фінансової звітності

*за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
зі звітом про управління,  
та звітом незалежного аудитора*

у тисячах гривень

**ЗМІСТ**

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

## КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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

## Звіт незалежного аудитора

Загальним Зборам Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОРШЕ УКРАЇНА»

### Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

#### *Думка*

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОРШЕ УКРАЇНА» («Компанія») та його дочірніх підприємств («Група»), представленою на сторінках 1 - 28, що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., та консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2023 р., та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

#### *Основа для думки*

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

#### *Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*

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

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

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

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

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

### ***Інша інформація, що включена до Консолідованого звіту про управління Групи за 2023 рік***

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Консолідованому звіті про управління Групи за 2023 рік, але не включає консолідовану фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

### ***Відповідальність управлінського персоналу та Загальних Зборів Учасників за консолідовану фінансову звітність***

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

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

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

### ***Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

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

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 консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

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

### *Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень*

14 липня 2020 р. нас було вперше призначено загальними зборами Учасників в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи. Наше призначення щорічно поновлюється загальними зборами Учасників. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Групи становить 4 роки.

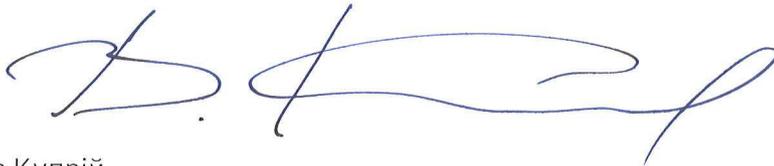
### *Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Загальних Зборів Учасників*

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Загальних Зборів Учасників Групи, який ми випустили 26 квітня 2024 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

### *Надання неаудиторських послуг*

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

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



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

м. Київ, Україна

26 квітня 2024 р.

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

у тисячах гривень

## КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО 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 No 996–XIV.

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

### 1. Інформація про діяльність та організаційну структуру

#### • Інформація про основну діяльність

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

#### Реєстраційні дані Компанії

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

#### Засновники:

1. ПОРШЕ 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 Компанії

Статутний капітал Товариства сформовано повністю.

Розмір: 44 000,00 грн.

Дата закінчення формування: 27.07.2010

#### Банки, що обслуговують Групу:

АТ «УкрСиббанк»

АТ «Креді Агріколь Банк»

#### Види діяльності

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

#### • Мета, цілі та стратегії досягнення цих цілей

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

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

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

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

у тисячах гривень

- **Інформація про структуру Групи**

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

*Товариство з обмеженою 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 Компанії – Загальні збори**

**Уповноважені особи Компанії 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 ОЛЕКСІЇВНА – Директор з 1 травня 2023 року.

**Дата та номер запису в ЄДР про державну реєстрацію юридичної особи**

Дата запису: 07.08.2007

Номер запису: 1 068 102 0000 020603

## **2. Вплив економічної ситуації на фінансовий стан та результати діяльності**

Група здійснює свою діяльність в Україні. 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабну війну проти України. Відповідно до Указу Президента України було введено воєнний стан на всій території України. Військова агресія з боку росії має негативний вплив на соціально-економічні умови та можливості проведення господарської діяльності.

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

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

у тисячах гривень

**3. Ключові фінансові показники діяльності Групи**

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

Стаття балансу	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Непоточні активи	150 219	160 358
Поточні запаси	246 030	51 216
Грошові кошти та їх еквіваленти	321 329	174 424
Власний капітал	1 055 503	345 333
Непоточні зобов'язання	49 594	44 362
Поточні зобов'язання	320 769	389 857
Поточні забезпечення	140 319	108 225

**Структура доходів (в тис. грн.)**

Структура доходів	2023	2022	%
Дохід від реалізації автомобілів	8 875 936	3 669 829	141,86
Дохід від реалізації запасних частин	979 754	647 715	51,26
Дохід від компенсацій по гарантійному обслуговуванню за вирахуванням собівартості	–	18 527	-100,00
Дохід від реалізації послуг	17 656	11 248	56,97
<b>Доходи всього</b>	<b>9 873 346</b>	<b>4 347 319</b>	<b>127,11</b>

У 2023 році, Групою було реалізовано 5 154 автомобілів дилерській мережі, що на 90,6% більше ніж у 2022 році (2022 рік: 2 704 автомобілів).

Разом з тим, за результатами 2023 року рівень доходу від реалізації автомобілів, запасних частин та послуг збільшився на 127,1% у порівнянні з 2022 роком.

За даними статистики Укравтопром, загальні продажі нових легкових автомобілів за результатами 2023 року в Україні збільшились на 60,4% у порівнянні з 2022 роком і склали 59 349 шт. Ринок нових комерційних автомобілів у 2023 році також показав ріст у 79% порівняно з попереднім роком, і був оцінений у 8 843 шт., де ринкова доля Групи становила 8,5%.

**Структура собівартості (в тис. грн.)**

Структура собівартості	2023	2022	%
Собівартість реалізованих автомобілів	7 755 893	3 228 335	140,24
Собівартість реалізованих запасних частин	616 495	403 908	52,63
Собівартість гарантійних витрат	71 376	–	100,00
Собівартість реалізованих послуг	3 167	2 070	53,00
<b>Собівартість, всього</b>	<b>8 446 931</b>	<b>3 634 313</b>	<b>132,42</b>

**Результати діяльності (в тис. грн.)**

	2023	2022	%
Валовий прибуток	1 426 415	713 006	100,06
Чистий прибуток	710 170	273 514	159,65

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

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

Група має стабільний фінансовий стан, щоденно має наявні грошові ресурси. Керівництво щодня здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Групи. Група не має прострочених зобов'язань перед контрагентами та партнерами. Ліквідність Групи забезпечується поточними торговими операціями і є достатньою для ведення діяльності. В своїй діяльності Група протягом 2023 та 2022 років Група не залучала кредитні кошти.

у тисячах гривень

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років всі фінансові зобов'язання мали термін погашення менше одного року.

## 5. Екологічні аспекти

### *Охорона довкілля*

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

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

До 2050 концерн Volkswagen планує працювати без викидів, і в якості проміжної мети - до 2030 року скоротити вуглецевий слід своїх легкових і комерційних автомобілів на 30% на кілометр пробігу порівняно з 2018 роком. Концерн Volkswagen прагне досягти вуглецевої нейтральності на всіх виробничих майданчиках по всьому світу до 2040 року, наприклад, шляхом конвертації енергопостачання та підвищення енергоефективності. До 2030 року 100% зовнішньої електроенергії, що закуповується підприємствами, має надходити з відновлювальних джерел.

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

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

## 6. Соціальні аспекти та кадрова політика

### *Кадрова політика*

Протягом 2023 року середньооблікова чисельність штатних працівників Групи становила 101 співробітник, в т.ч. 41 жінка. У Групі діє Колективний договір, який гарантує захист прав і інтересів кожного співробітника. Всі мають рівні права і можливості незалежно від статі, раси, віку, місця проживання, релігії та політичних переконань.

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

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

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

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

### *Соціальна відповідальність*

Група є активним учасником соціальних проектів. Протягом тривалого часу Група 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 2023 році Група продовжила надавати у користування 2 автомобілі Volkswagen T-Cross благодійній організації 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.

У 2023 році Група долучилася до соціальних ініціатив чотирьох благодійних фондів, які були направлені на підтримку дітей, які постраждали від підриву Каховської ГЕС на Херсонщині та інших містах і областях України;

у тисячах гривень

відновлення зруйнованого майна, а саме на реконструкцію дитячого садка «Казка» в Гостомельській громаді Київської області; функціонування груп безкоштовної психологічної підтримки для військовослужбовців, їх родичів, онкохворих та повнолітніх цивільних громадян України, які потребують психологічної підтримки; нарощування організаційної спроможності громадської організації для документування історій українців, що діляться досвідом мужнього опору та перемог у боротьбі за демократичні цінності.

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

### Ризики

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

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

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

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

### Кредитний ризик

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

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

У тисячах гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	827 402	468 123
Грошові кошти та їх еквіваленти – банківські залишки, що підлягають сплаті на вимогу	7 829	5 424
Грошові кошти та їх еквіваленти – строкові депозити зі строком погашення менше трьох місяців	313 500	169 000
<b>Сумарний максимальний рівень кредитного ризику</b>	<b>1 148 731</b>	<b>642 547</b>

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

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

На 31 грудня 2023 та 2022 років у Групі не було контрагентів із сукупними залишками дебіторської заборгованості понад встановленого концерном Volkswagen ліміта для моніторингу

## 8. Опис діяльності у сфері досліджень та інновацій

### Дослідження та інновації

Концерн Volkswagen розробляє і впроваджує інноваційні технології, направлені на безпеку і комфорт поїздки. Концерн постійно збільшує інвестиції, направлені на електромобільність, мережу зарядних станцій, цифрові продукти, автономне водіння і пов'язані з ними технології, на 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 Група представляє одного з провідних імпортерів на українському ринку нових преміальних електромобілів (згідно інформації Укравтопрому).

у тисячах гривень

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

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

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

## 10. Розкриття інформації про корпоративне управління

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

На сайті Групи представлено у вільному доступі наступні положення:

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

Від імені керівництва Групи затверджено до випуску та підписано 26 квітня 2024 року

Начальник фінансового відділу

Катерина Ковальчук

Головний бухгалтер

Наталія Тимко



у тисячах гривень

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН  
станом на 31 грудня 2023 року**

	Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
<b>Активи</b>			
<b>Непоточні активи</b>			
Основні засоби	8	61 471	75 187
Інвестиційна нерухомість	10	29 711	33 477
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	9	24 012	24 244
Відстрочені податкові активи	23	35 025	27 450
<b>Загальна сума непоточних активів</b>		<b>150 219</b>	<b>160 358</b>
<b>Поточні активи</b>			
Поточні запаси	14	246 030	51 216
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	11	827 402	468 123
Поточні податкові активи, поточні		–	3 272
Інші поточні нефінансові активи		20 732	29 778
Грошові кошти та їх еквіваленти	7	321 329	174 424
<b>Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам</b>		<b>1 415 493</b>	<b>726 813</b>
<b>Загальна сума поточних активів</b>		<b>1 415 493</b>	<b>726 813</b>
Витрати майбутніх періодів		473	606
<b>Загальна сума активів</b>		<b>1 566 185</b>	<b>887 777</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Статутний капітал	15	44	44
Нерозподілений прибуток		1 055 459	345 289
<b>Загальна сума власного капіталу</b>		<b>1 055 503</b>	<b>345 333</b>
<b>Зобов'язання</b>			
<b>Непоточні зобов'язання</b>			
<b>Непоточне забезпечення</b>			
Інше непоточне забезпечення	17	49 594	40 015
<b>Загальна сума непоточних забезпечень</b>		<b>49 594</b>	<b>40 015</b>
Інші непоточні фінансові зобов'язання	18	–	4 347
<b>Загальна сума непоточних зобов'язань</b>		<b>49 594</b>	<b>44 362</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
<b>Поточні забезпечення</b>			
Інші поточні забезпечення	17	140 319	108 225
<b>Загальна сума поточних забезпечень</b>		<b>140 319</b>	<b>108 225</b>
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	16	258 214	365 651
Поточні податкові зобов'язання, поточні		30 566	–
Інші поточні фінансові зобов'язання	18	4 514	15 557
Інші поточні нефінансові зобов'язання		27 475	8 649
<b>Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу</b>		<b>461 088</b>	<b>498 082</b>
<b>Загальна сума поточних зобов'язань</b>		<b>461 088</b>	<b>498 082</b>
<b>Загальна сума зобов'язань</b>		<b>510 682</b>	<b>542 444</b>
<b>Загальна сума власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>1 566 185</b>	<b>887 777</b>

Від імені керівництва Групи затверджено до випуску та підписано 26 квітня 2024 року

Начальник фінансового відділу

Катерина Ковальчук

Головний бухгалтер

Наталія Тимко



у тисячах гривень

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

	Примітки	2023	2022
Дохід від звичайної діяльності	19	9 873 346	4 347 319
Собівартість реалізації	20	(8 446 931)	(3 634 313)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>1 426 415</b>	<b>713 006</b>
Інші доходи	22	16 069	10 706
Витрати на збут	21	(345 891)	(159 419)
Адміністративні витрати	21	(156 570)	(113 575)
Інші витрати	22	(81 846)	(121 019)
<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>		<b>858 177</b>	<b>329 699</b>
Фінансові доходи		15 540	10 778
Фінансові витрати		(1 806)	(6 049)
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		<b>871 911</b>	<b>334 428</b>
Податкові доходи (витрати)	23	(161 741)	(60 914)
<b>Прибуток (збиток) від діяльності, що триває</b>		<b>710 170</b>	<b>273 514</b>
<b>Прибуток (збиток)</b>		<b>710 170</b>	<b>273 514</b>

Від імені керівництва Групи затверджено до випуску та підписано 26 квітня 2024 року

Начальник фінансового відділу

Катерина Ковальчук

Головний бухгалтер

Наталія Тимко



у тисячах гривень

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

	Примітки	2023	2022
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>			
Прибуток (збиток)		710 170	273 514
<b>Коригування для узгодження прибутку (збитку)</b>			
Коригування витрат податку на прибуток	23	161 741	60 914
Коригування зменшення (збільшення) запасів		(190 175)	109 551
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості		(366 195)	(460 189)
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості		(254 733)	62 774
Коригування амортизаційних витрат	21	30 801	30 385
Коригування забезпечень		213 850	94 141
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць		1 001	238
Інші коригування негрошових статей		9 712	(12 930)
<b>Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)</b>		<b>(393 998)</b>	<b>(115 116)</b>
<b>Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності</b>		<b>316 172</b>	<b>158 398</b>
Проценти сплачені		(1 806)	(6 049)
Повернення податків на прибуток (сплата)		(135 478)	(40 895)
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>		<b>178 888</b>	<b>111 454</b>
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>			
Придбання основних засобів		(26 006)	(2 692)
Придбання нематеріальних активів		(6 049)	(5 268)
<b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)</b>		<b>(32 055)</b>	<b>(7 960)</b>
<b>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>			
Виплати за орендними зобов'язаннями		(15 390)	(10 748)
Дивіденди сплачені		–	(230 326)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		15 462	10 736
<b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)</b>		<b>72</b>	<b>(230 338)</b>
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів</b>		<b>146 905</b>	<b>(126 844)</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	7	174 424	301 268
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	7	321 329	174 424

Від імені керівництва Групи затверджено до випуску та підписано 26 квітня 2024 року

Начальник фінансового відділу

Катерина Ковальчук

Головний бухгалтер

Наталія Тимко



у тисячах гривень

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
<b>1 січня 2022 року</b>	<b>44</b>	<b>302 101</b>	<b>302 145</b>
Зміни у власному капіталі			
Сукупний дохід:			
Прибуток (збиток)	–	273 514	273 514
Сукупний дохід	–	273 514	273 514
Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	–	(230 326)	(230 326)
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу</b>	<b>–</b>	<b>43 188</b>	<b>43 188</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2022 року</b>	<b>44</b>	<b>345 289</b>	<b>345 333</b>
<b>На 1 січня 2023 року</b>	<b>44</b>	<b>345 289</b>	<b>345 333</b>
Зміни у власному капіталі			
Сукупний дохід:			
Прибуток (збиток)	–	710 170	710 170
Сукупний дохід	–	710 170	710 170
<b>Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу</b>	<b>–</b>	<b>710 170</b>	<b>710 170</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2023 року</b>	<b>44</b>	<b>1 055 459</b>	<b>1 055 503</b>

Від імені керівництва Групи затверджено до випуску та підписано 26 квітня 2024 року

Начальник фінансового відділу

Головний бухгалтер



Катерина Ковальчук

Наталія Тимко

у тисячах гривень

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

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

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років безпосередньою материнською компанією Групи була Porsche Holding Gesellschaft mbh, з кінцевим контролем Volkswagen AG.

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

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

## 2. Умови, в яких працює Група

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

У 2023 році українська економіка продовжила боротися із суттєвими труднощами, пов'язаними насамперед із скороченням надходжень до бюджету, збільшенням військових витрат та необхідністю фінансування соціальних потреб. Проте після значного падіння у 2022 році, ВВП зріс приблизно на 4,5%, а споживча інфляція сповільнилася темп зростання до 5,1% в річному вимірі, прогнозний рівень безробіття сягнув 19%. 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.

У жовтні 2023 року Національний банк України (далі – «НБУ») впровадив керований гнучкий обмінний курс, що мав посилити стійкість валютного ринку та економіки. Крім того, облікова ставка НБУ була знижена і на кінець 2023 становила 15% річних, а завдяки значній фінансовій підтримці, отриманій у 2023 році, та експорту з України, НБУ вдалося збільшити свої валютні резерви до 40,5 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 почав відновлюватися, що призвело до зростання ринку нових легкових автомобілів на 60,4% порівняно з попереднім роком, хоч і залишається нижчим ніж у період до повномасштабного вторгнення.

На початку 2023 року функціонування енергетичної системи було стабілізовано після атак російських збройних сил на цивільну інфраструктуру України, що дозволило уникнути відключень електроенергії восени та взимку 2023 року.

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

## 3. Використання суджень, оцінок та припущень

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

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

у тисячах гривень

## Судження

### *Ризик недотримання податкового та іншого законодавства*

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

## Оцінки та припущення

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

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

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

### *Можливість реалізації відстрочених податкових активів*

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

### *Гарантійні забезпечення*

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

## 4. Суттєва інформація про облікову політику

### (а) Основа підготовки

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

затвердженими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Консолідована фінансова звітність підготовлена на основі принципу первісної собівартості, за винятком визнання певних фінансових інструментів за справедливою вартістю. Основні принципи облікової політики, використані при підготовці цієї 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.

### (б) Безперервність діяльності

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

у тисячах гривень

З початком повномасштабного вторгнення в Україну на початку 2022 року діяльність Групи у 2022 році суттєво скоротилися внаслідок загального погіршення економіки України, соціальних наслідків війни, логістичних та інфраструктурних труднощів. У 2023 році Групі вдалося відновити свою діяльність до рівня 2021 року.

Таким чином, відновлення фінансових показників Групи у 2023 році було наступним:

- ▶ Консолідований дохід Групи відновився до 9 873 346 тис. грн у 2023 році з 4 347 319 тис. грн у 2022 році;
- ▶ Консолідований чистий прибуток Групи відновився до 710 170 тис. грн у 2023 році з 273 514 тис. грн у 2022 році;
- ▶ Консолідовані чисті грошові потоки від операційної діяльності Групи відновились до 178 888 тис. грн у 2023 році з 114 454 тис. грн у 2022 році.

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

Групою було вжито наступних кроків для відповіді на виклики війни:

- ▶ значно скорочено бюджети на оренду приміщень, службовий автопарк, витрати на збут;
- ▶ з початком повномасштабної війни Група продовжує утримувати та підтримувати своїх працівників.

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

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

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

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

## **(в) Основні принципи облікової політики**

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

### **Початкове визнання фінансових інструментів**

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

### **Класифікація фінансових активів**

Група класифікує свої фінансові активи у категорію оцінки за амортизованою вартістю, тільки якщо дотримано наступних критеріїв: актив утримується в межах бізнес-моделі з метою отримання передбачених договором грошових потоків від активу, і договірні умови зумовлюють на визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми боргу та процентів на залишок основної суми боргу. Фінансові активи Групи – це строкові депозити, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Група оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з фінансовими інструментами, які оцінюються за амортизованою

у тисячах гривень

вартістю. Група оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і 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 консолідованому звіті про фінансовий стан за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

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

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

#### **Фінансові інструменти – основні терміни оцінки**

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

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

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

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

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

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

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

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

у тисячах гривень

зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних платежів.

#### Припинення визнання фінансових активів

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

#### Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розраховуватися 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

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

#### Дивіденди

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

#### Виплати працівникам

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

#### Переоцінка іноземної валюти

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

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

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Гривень /1 Долар США	37,98	36,57
Гривень /1 Євро	42,21	38,95

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

#### Знецінення нефінансових активів

Нематеріальні активи та основні засоби перевіряються на предмет знецінення, коли події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість таких активів може бути не відшкодована. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість

у тисячах гривень

відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу залежно від того, яка з них більша. Для розрахунку можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження коштів, які, в основному, не залежать від інших активів або груп активів (на рівні одиниць, які генерують грошові потоки). Нефінансові активи, що зазнали знецінення у попередніх періодах, аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення на кожну звітну дату.

### Податок на прибуток

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

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Оподатковуваний прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

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

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом таких строків використання:

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

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

у тисячах гривень

### Інвестиційна нерухомість

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

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

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

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

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

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

### Консолідована фінансова звітність

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

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

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

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

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

### Власний капітал

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

у тисячах гривень

- ▶ 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 договірною зобов'язання емітента на викуп або погашення інструменту за грошові кошти чи інший фінансовий актив, інструмент не має жодного договірною зобов'язання надати грошові кошти чи інший фінансовий актив іншому суб'єкту господарювання або обміняти фінансові активи чи фінансові зобов'язання з іншим суб'єктом господарювання на умовах, які є потенційно несприятливими для Компанії, а також це не договір, розрахунок за яким можна здійснити в інструментах власного капіталу самої Компанії.
- ▶ Загальна сума очікуваних грошових потоків, які пов'язані з інструментом протягом строку його дії, в основному ґрунтується на прибутку чи збитку, зміні у визначених чистих активах або зміні у справедливій вартості визначених та невизначених чистих активів суб'єкта господарювання протягом строку дії інструменту (за винятком будь-якого впливу самого інструменту).

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

## Оренда

### Активи з права користування

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

### Орендне зобов'язання

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

Для розрахунку теперішньої вартості орендних платежів Група застосовує ставку додаткових запозичень орендаря на дату початку оренди, в випадку якщо припустимо ставку відсотка в договорі оренди не можна легко визначити. Після дати початку дії оренди величина орендного зобов'язання збільшується для відображення нараховання процентів та зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Також, у 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.

у тисячах гривень

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 Група має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує ймовірність 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 Групи. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Група очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податку на додану вартість.

#### *Виручка від продажу товарів*

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

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

#### *Дохід від надання послуг*

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

#### *Компонент фінансування*

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

#### **Податок на додану вартість (ПДВ)**

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

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

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

#### **Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість**

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

#### **Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість**

у тисячах гривень

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

## 5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

### Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

Облікова політика Групи, яка застосовувалася в 2023 році, відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду, за винятком нових або переглянутих стандартів та тлумачень, що набули чинності 1 січня 2023 р. Група 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 Групою вперше щодо періодів фінансової звітності, що почались або почнуться після 1 січня 2023 року:

- ▶ МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»
- ▶ Зміни до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»
- ▶ Зміни до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікової політики»
- ▶ Зміни до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають в наслідок однієї операції»
- ▶ Зміни до МСБО (IAS) 12 – «Міжнародна податкова реформа – Типові правила Другого компонента»

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

### Нові положення бухгалтерського обліку

При складанні цієї консолідованої фінансової звітності Група застосовувала всі стандарти та інтерпретації, які були чинними для періодів починаючи із 1 січня 2023 року, як зазначено у Примітці 5.

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

<i>Стандарт або зміни</i>	<i>Дата набрання чинності</i>
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»	1 січня 2024 р.
Поправки МСБО (IAS) 1 – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ 7 (IFRS) – «Угоди про фінансування постачальника»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність конвертованості»	1 січня 2025 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 зі зв'язаними сторонами

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

### Дивіденди

У 2023 році Група не оголошувала та не виплачувала дивідендів. У 2022 році Група оголосила дивіденди у 230 326 тис. грн. та виплатила їх учасникам у повному обсязі.

### Назва та ідентифікаційний код материнського підприємства

Porsche Holding Gesellschaft mbh, 91–112/6076

у тисячах гривень

*Провідний управлінський персонал*

До складу ключового управлінського персоналу входять 2 керівника вищої ланки (2022 рік: 2 керівника вищої ланки). У 2023 році загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу, включеної до складу адміністративних витрат, становила 6 205 тис. грн. (2022 рік: 9 535 тис. грн.). Винагорода ключовому управлінському персоналу складається із заробітної плати, премій та витрат на оренду житла.

У тисячах гривень	Інші пов'язані сторони	
	2023 р.	2022 р.
Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами	8 188 765	3 489 733
Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами	1 258 972	460 554
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	45 207	34 491
Отримані безвідсоткові поворотні фінансові допомоги, операції між пов'язаними сторонами	-	345 000
Надані безвідсоткові поворотні фінансові допомоги, операції між пов'язаними сторонами	240 000	-
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	173 322	51 128
Облік оренди орендодавцем, операції з пов'язаною стороною (Примітка 22)	4 339	6 002
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	12 026	15 323
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	15 935	6 767
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду (Примітка 16)	240 579	358 703
Суми заборгованості наданих безвідсоткових фінансових допомог, операції між пов'язаними сторонами (Примітка 11)	240 000	-
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду (Примітка 11)	8 347	7 451

**7. Грошові кошти та їх еквіваленти**

У тисячах гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	7 829	5 424
Строкові депозити зі строком розміщення до трьох місяців	313 500	169 000
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>321 329</b>	<b>174 424</b>

Станом на 31 грудня 2023 року, Група не утримувала валюту на банківських рахунках (2022 рік Компанія утримувала: 14,7 тис. євро).

Резерв під очікувані кредитні збитки для грошових коштів та їх еквівалентів несуттєвий для цілей фінансової звітності.

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

У тисячах гривень	Кошти на банківських рахунках до запитання	
	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
<i>На основі рейтингів міжнародної рейтингової агенції Fitch Ratings</i>		
Без рейтингу	321 329	174 424
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>321 329</b>	<b>174 424</b>

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 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 2023 року, основні засоби з первісною вартістю у сумі 22 320 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Групою (2022 рік: 32 227 тис. грн.)

			Основні засоби на початок періоду	Приріст, крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	Амортизація, основні засоби	Вибуття, основні засоби	Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	Основні засоби на кінець періоду
Будівлі	Валова балансова вартість	31.12.2023	131 284	16 818	–	(58 544)	(58 544)	(41 726)	89 558
		31.12.2022	139 479	(2 752)	–	(5 443)	(5 443)	(8 195)	131 284
	Накопичена амортизація	31.12.2023	(69 674)	–	(14 545)	42 056	42 056	27 511	(42 163)
		31.12.2022	(57 058)	–	(15 494)	2 878	2 878	(12 616)	(69 674)
	Балансова вартість	31.12.2023	61 610	16 818	(14 545)	(16 488)	(16 488)	(14 215)	47 395
		31.12.2022	82 421	(2 752)	(15 494)	(2 565)	(2 565)	(20 811)	61 610
Транспортні засоби	Валова балансова вартість	31.12.2023	189	–	–	–	–	–	189
		31.12.2022	–	189	–	–	–	189	189
	Накопичена амортизація	31.12.2023	(43)	–	(37)	–	–	(37)	(80)
		31.12.2022	–	–	(43)	–	–	(43)	(43)
	Балансова вартість	31.12.2023	146	–	(37)	–	–	(37)	109
		31.12.2022	–	189	(43)	–	–	146	146
Пристосування та приладдя	Валова балансова вартість	31.12.2023	21 161	1 339	–	(6 550)	(6 550)	(5 211)	15 950
		31.12.2022	22 628	692	–	(2 159)	(2 159)	(1 467)	21 161
	Накопичена амортизація	31.12.2023	(19 785)	–	(698)	6 551	6 551	5 853	(13 932)
		31.12.2022	(20 725)	–	(1 216)	2 156	2 156	940	(19 785)
	Балансова вартість	31.12.2023	1 376	1 339	(698)	1	1	642	2 018
		31.12.2022	1 903	692	(1 216)	(3)	(3)	(527)	1 376
Комунікаційне та мережеве обладнання	Валова балансова вартість	31.12.2023	14 954	2 190	–	(30)	(30)	2 160	17 114
		31.12.2022	11 582	3 394	–	(22)	(22)	3 372	14 954
	Накопичена амортизація	31.12.2023	(7 910)	–	(2 670)	30	30	(2 640)	(10 550)
		31.12.2022	(5 921)	–	(2 011)	22	22	(1 989)	(7 910)
	Балансова вартість	31.12.2023	7 044	2 190	(2 670)	–	–	(480)	6 564
		31.12.2022	5 661	3 394	(2 011)	–	–	1 383	7 044
Інші основні засоби	Валова балансова вартість	31.12.2023	7 496	2 183	–	(98)	(98)	2 085	9 581
		31.12.2022	8 257	643	–	(1 404)	(1 404)	(761)	7 496
	Накопичена амортизація	31.12.2023	(5 527)	–	(2 411)	98	98	(2 313)	(7 840)
		31.12.2022	(5 536)	–	(882)	891	891	9	(5 527)
	Балансова вартість	31.12.2023	1 969	2 183	(2 411)	–	–	(228)	1 741
		31.12.2022	2 721	643	(882)	(513)	(513)	(752)	1 969
Незавершене будівництво	Валова балансова вартість	31.12.2023	3 042	602	–	–	–	602	3 644
		31.12.2022	–	3 042	–	–	–	3 042	3 042
	Накопичена амортизація	31.12.2023	–	–	–	–	–	–	–
		31.12.2022	–	–	–	–	–	–	–
	Балансова вартість	31.12.2023	3 042	602	–	–	–	602	3 644
		31.12.2022	–	3 042	–	–	–	3 042	3 042
Основні засоби	Валова балансова вартість	31.12.2023	178 126	23 132	–	(65 222)	(65 222)	(42 090)	136 036
		31.12.2022	181 946	5 208	–	(9 028)	(9 028)	(3 820)	178 126
	Накопичена амортизація	31.12.2023	(102 939)	–	(20 361)	48 735	48 735	28 374	(74 565)
		31.12.2022	(89 240)	–	(19 646)	5 947	5 947	(13 699)	(102 939)
	Балансова вартість	31.12.2023	75 187	23 132	(20 361)	(16 487)	(16 487)	(13 716)	61 471
		31.12.2022	92 706	5 208	(19 646)	(3 081)	(3 081)	(17 519)	75 187

у тисячах гривень

## 9. Нематеріальні активи

			Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу	Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу	Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу	Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу	Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду
Комп'ютерне програмне забезпечення	Валова балансова вартість	31.12.2023	224 014	6 049	–	(6 116)	(6 116)	(67)	223 947
		31.12.2022	218 361	5 653	–	–	–	5 653	224 014
	Накопичена амортизація	31.12.2023	(199 770)	–	(6 281)	6 116	6 116	(165)	(199 935)
		31.12.2022	(193 150)	–	(6 620)	–	–	(6 620)	(199 770)
Балансова вартість	31.12.2023	24 244	6 049	(6 281)	–	–	–	(232)	24 012
	31.12.2022	25 211	5 653	(6 620)	–	–	–	(967)	24 244
Нематеріальні активи на етапі розробки	Валова балансова вартість	31.12.2023	–	–	–	–	–	–	–
		31.12.2022	385	–	–	(385)	(385)	(385)	–
	Накопичена амортизація	31.12.2023	–	–	–	–	–	–	–
		31.12.2022	–	–	–	–	–	–	–
Балансова вартість	31.12.2023	–	–	–	–	–	–	–	–
	31.12.2022	385	–	–	(385)	(385)	(385)	(385)	–
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	Валова балансова вартість	31.12.2023	224 014	6 049	–	(6 116)	(6 116)	(67)	223 947
		31.12.2022	218 746	5 653	–	(385)	(385)	5 268	224 014
	Накопичена амортизація	31.12.2023	(199 770)	–	(6 281)	6 116	6 116	(165)	(199 935)
		31.12.2022	(193 150)	–	(6 620)	–	–	(6 620)	(199 770)
Балансова вартість	31.12.2023	24 244	6 049	(6 281)	–	–	–	(232)	24 012
	31.12.2022	25 596	5 653	(6 620)	(385)	(385)	(1 352)	24 244	
Нематеріальні активи та гудвіл	Валова балансова вартість	31.12.2023	224 014	6 049	–	(6 116)	(6 116)	(67)	223 947
		31.12.2022	218 746	5 653	–	(385)	(385)	5 268	224 014
	Накопичена амортизація	31.12.2023	(199 770)	–	(6 281)	6 116	6 116	(165)	(199 935)
		31.12.2022	(193 150)	–	(6 620)	–	–	(6 620)	(199 770)
Балансова вартість	31.12.2023	24 244	6 049	(6 281)	–	–	–	(232)	24 012
	31.12.2022	25 596	5 653	(6 620)	(385)	(385)	(1 352)	24 244	

у тисячах гривень

**10. Інвестиційна нерухомість**

У сумі інвестиційної нерухомості відбулись такі зміни:

			Інвестиційна нерухомість на початок періоду	у тому числі інвестиційна нерухомість, завершена	Приріст у результаті придбання, інвестиційна нерухомість	Загальна сума надходжень за винятком у результаті об'єднання бізнесу, інвестиційна нерухомість	Амортизація, інвестиційна нерухомість	Загальна сума збільшення (зменшення) інвестиційної нерухомості	Інвестиційна нерухомість на кінець періоду	у тому числі інвестиційна нерухомість, завершена
За собівартістю	Валова балансова вартість	31.12.2023	74 796	74 796	393	393	–	393	75 189	75 189
		31.12.2022	74 412	74 412	384	384	–	384	74 796	74 796
	Накопичена амортизація	31.12.2023	(41 319)	(41 319)	–	–	(4 159)	(4 159)	(45 478)	(45 478)
		31.12.2022	(37 200)	(37 200)	–	–	(4 119)	(4 119)	(41 319)	(41 319)
	Балансова вартість	31.12.2023	33 477	33 477	393	393	(4 159)	(3 766)	29 711	29 711
		31.12.2022	37 212	37 212	384	384	(4 119)	(3 735)	33 477	33 477
Сумарна оцінка	Валова балансова вартість	31.12.2023	74 796	74 796	393	393	–	393	75 189	75 189
		31.12.2022	74 412	74 412	384	384	–	384	74 796	74 796
	Накопичена амортизація	31.12.2023	(41 319)	(41 319)	–	–	(4 159)	(4 159)	(45 478)	(45 478)
		31.12.2022	(37 200)	(37 200)	–	–	(4 119)	(4 119)	(41 319)	(41 319)
	Балансова вартість	31.12.2023	33 477	33 477	393	393	(4 159)	(3 766)	29 711	29 711
		31.12.2022	37 212	37 212	384	384	(4 119)	(3 735)	33 477	33 477

у тисячах гривень

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

У тисячах гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Покритий акредитив з обмеженим правом використання	575 611	458 387
Безвідсоткова поворотна фінансова допомога (Примітка 6)	240 000	–
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	28 653	14 871
Резерв під очікувані кредитні збитки	(16 862)	(5 135)
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>827 402</b>	<b>468 123</b>

Справедлива вартість фінансових активів у складі дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2023 та 2022 років приблизно дорівнює її балансовій вартості на ці дати.

Станом на 31 грудня 2023 року торговельна дебіторська заборгованість за основною діяльністю від пов'язаних сторін дорівнювала 8 347 тис. грн. (2022 рік: 7 451 тис. грн.) (Примітка 6)

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

У тисячах гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Долар США	578 584	461 965
Гривня	244 038	2 763
Євро	4 780	3 395
<b>Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості</b>	<b>827 402</b>	<b>468 123</b>

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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточна		
– Надана безвідсоткова поворотна фінансова допомога пов'язаній стороні (Примітка 6)	240 000	–
– Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін (Примітка 6)	8 347	7 451
– Дебіторська заборгованість українських дилерів	20 098	6 030
– Покритий акредитив з обмеженим правом використання	575 611	458 387
<b>Всього поточної дебіторської заборгованості</b>	<b>844 056</b>	<b>471 868</b>
– прострочена менше ніж 90 днів	208	845
– прострочена від 91 до 180 днів	–	545
<b>Всього дебіторської заборгованості (валова балансова вартість)</b>	<b>844 264</b>	<b>473 258</b>
Оціночний резерв під кредитні збитки	(16 862)	(5 135)
<b>Всього</b>	<b>827 402</b>	<b>468 123</b>

Станом 31 грудня 2023 року Група мала покриті акредитиви з обмеженим правом використання, відкриті в українських банках в доларах США та Євро для покриття закупівлі автомобілів від пов'язаної сторони

**12. Передоплати**

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років структура передоплат була наступною:

У тисячах гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Передоплати за розмитнення товарів	8 871	19 837
Передоплати постачальникам за товари та послуги	2 630	3 847
Передоплати за податками та зборами, відмінними від податку на прибуток	197	197
<b>Всього передоплат</b>	<b>11 698</b>	<b>23 881</b>

**13. Дочірні компанії**

У 2023 році не було змін у інвестиції у дочірні компанії (2022 рік: не було змін). У поданій нижче таблиці наведено інформацію про основні дочірні компанії Компанії:

Назва	Характер бізнесу	Країна реєстрації	Частка ефективного	Частка ефективного
-------	------------------	-------------------	--------------------	--------------------

у тисячах гривень

			володіння на 31 грудня 2023 р.	володіння на 31 грудня 2022 р.
ТОВ «Порше Імобіліен Україна»	Операції з нерухомістю	Україна	100%	100%
ТОВ «Серго-Архкон»	Операції з нерухомістю	Україна	100%	100%
ТОВ «ЄВДАК»	Операції з нерухомістю	Україна	100%	100%
ТОВ «ПЦК»	Операції з нерухомістю	Україна	100%	100%

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 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 2023 та 2022 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Товари – автомобілі та запасні частини (за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша)	245 259	53 817
Інше (за первісною вартістю)	1 796	2 971
Резерв під зменшення корисності	(1 025)	(5 572)
<b>Всього запасів</b>	<b>246 030</b>	<b>51 216</b>

#### 15. Статутний капітал

У 2023 році Група не оголошувала та не виплачувала дивіденди. У 2022 році Група оголосила дивіденди у сумі 230 326 тисяч гривень та виплатила їх учасникам у повному обсязі. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Група не мала зобов'язань перед учасниками з невиплачених дивідендів.

#### 16. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

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

У тисячах гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
– Євро	240 287	12 465
– Гривня	17 927	351 349
– Долар США	–	1 837
<b>Всього торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість</b>	<b>258 214</b>	<b>365 651</b>

На 31 грудня 2023 року кредиторська заборгованість по операціях з пов'язаними сторонами становила 240 579 тис. грн. (2022 рік: 358 703 тис. грн.) (Примітка 6).

Справедлива вартість кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2023 та 2022 років приблизно дорівнює її балансовій вартості на ці дати.

у тисячах гривень

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

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

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

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.
<b>Інші непоточні забезпечення</b>					
Гарантійні зобов'язання	32 054	6 394	(70)	(22 436)	15 942
Сертифікація	30 892	(6 835)	–	–	24 057
Інше	19	34	–	(37)	16
<b>Всього інших непоточних забезпечень</b>	<b>62 965</b>	<b>(407)</b>	<b>(70)</b>	<b>(22 473)</b>	<b>40 015</b>
<b>Інші поточні забезпечення</b>					
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	14 249	20 078	–	(14 985)	19 342
<b>Всього інших поточних забезпечень</b>	<b>282 087</b>	<b>112 241</b>	<b>70</b>	<b>(286 173)</b>	<b>108 225</b>

у тисячах гривень

<b>Всього інших забезпечень</b>	<b>345 052</b>	<b>111 834</b>	<b>–</b>	<b>(308 646)</b>	<b>148 240</b>
---------------------------------	----------------	----------------	----------	------------------	----------------

*Резерв "NOx"*

Каліфорнійська рада повітряних ресурсів США та Агентство з охорони довкілля США повідомили громадськість Сполучених Штатів про те, що проби на викиди, що забруднюють довкілля, відібрані з автомобілів Volkswagen з дизельним двигуном, виявили певні проблеми, що являють собою порушення законодавства США про охорону довкілля. Аналіз свідчить про те, що ці проблеми стосуються 11 мільйонів автомобілів з певними видами дизельних двигунів у світі, з яких майже 18,5 тис. автомобілів знаходяться на ринку України. Переважно це стосується євродвигунів з мотором серії 5 EA189. Згідно з результатами дослідження, обсяги залежать від версії двигуна, якого торкнулися проблеми. Технічні заходи включають, залежно від серії та року випуску, програмні та частково конструктивні заходи. Протягом 2023 року, Група продовжувала запрошувати власників автомобілів на сервісні станції та переобладнувати відповідні автомобілі в межах цих технічних заходів.

*Резерв під бонуси дилерів*

У 2015 році Група ввела бонуси дилерам за досягнення певних цільових показників продажу. Резерв у сумі 21 723 тис. грн. являє собою оцінку керівництвом суми бонусів станом на 31 грудня 2023 року (2022 рік: 11 196 тис. грн.).

*Резерви на підтримку дилерської мережі*

У 2023 році керівництво переоцінило суму резервів на підтримку дилерської мережі Групи, і станом на 31 грудня 2023 року сума резерву становить 4 661 тис. грн. (2022 рік: 949 тис. грн.).

*Резерв під гарантійні зобов'язання*

Група є ексклюзивним офіційним імпортером автомобілів певних марок на території України і має юридичне зобов'язання проводити гарантійний ремонт для клієнтів. Станом на 31 грудня 2023 року, Група визнала поточний резерв під гарантійні зобов'язання у сумі 51 545 тис. грн. та довгостроковий резерв під гарантійні зобов'язання у сумі 29 385 тис. грн. (2022 рік: 33 706 тис. грн. та 15 942 тис. грн., відповідно).

*Резерв під Golf Sportwagen*

У 2017–2018 роках автомобілі, реалізовані Групою, включали приблизно 2,5 тис. автомобілів марки VW Golf Sportwagen. Для цих автомобілів передбачено проходження нової індивідуальної сертифікації та реєстрації в Україні. Станом на 31 грудня 2023 року очікувані у зв'язку з цим майбутні витрати склали 3 361 тис. грн. (2022 рік: 3 382 тис. грн.).

*Резерв під сертифікацію*

З урахуванням законодавства про сертифікацію станом на 31 грудня 2023 року Група має сформований поточний резерв у сумі 27 851 тис. грн. та довгостроковий резерв у сумі 20 193 тис. грн. під витрати, пов'язані із запланованими у зв'язку з цим заходами (2022 рік: 33 935 тис. грн. та 24 057 тис. грн. відповідно).

**Умовні та інші зобов'язання***Судові процедури*

В ході нормального ведення бізнесу Група час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Група не зазнавала суттєвих збитків у результаті судових позовів та не створювала відповідні резерви.

*Податкове законодавство*

Податкове та митне законодавство України може тлумачитися по-різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом Групи у зв'язку з діяльністю Групи та операціями в межах цієї діяльності. Останні події в Україні свідчать про те, що податкові органи можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства, отже, існує можливість того, що операції та діяльність Групи, які в минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. У результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Відповідні органи можуть проводити податкові перевірки у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

*Трансфертне ціноутворення*

У 2023 році правила трансфертного ціноутворення в Україні не зазнали значних змін порівняно із 2022 роком. Згідно з правилами трансфертного ціноутворення, господарські операції визнаються контрольованими, якщо одночасно виконуються такі умови:

у тисячах гривень

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

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

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

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Групи не може бути надійно оцінений. За оцінкою керівництва Групи існує незначна вірогідність того, що податкові зобов'язання з податку на прибуток та ціни, застосовані в контрольованих операціях станом на 31 грудня 2023 року та за період, що закінчився цією датою, можуть бути оскаржені податковими органами.

## 18. Оренда

Група як орендар

### Активи з права користування

У тисячах гривень	31 грудня 2023 р.
Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на початок періоду	11 750
Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на кінець періоду	1 679

### Орендні зобов'язання

У тисячах гривень	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточні зобов'язання за орендою на кінець періоду	4 514	15 557
Непоточні орендні зобов'язання на кінець періоду	–	4 347
<b>Всього орендні зобов'язання</b>	<b>4 514</b>	<b>19 904</b>

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2023 році, склали 1 806 тис. грн. (2022 рік: 6 049 тис. грн.).

Витрати на орендні платежі, не включені до зобов'язань з оренди, які віднесені на загальні та адміністративні витрати у 2023 році, склали 14 742 тис. грн. (2022 рік: 16 589 тис. грн.).

У тисячах гривень	Будівлі		Земля та будівлі		Основні засоби		Активи	
	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Активи з права користування на початок періоду	11 750	25 621	11 750	25 621	11 750	25 621	11 750	25 621
Приріст, активи з права користування	–	(2 384)	–	(2 384)	–	(2 384)	–	(2 384)
Амортизація, активи з права користування	(10 071)	(11 487)	(10 071)	(11 487)	(10 071)	(11 487)	(10 071)	(11 487)
Активи з права користування на кінець періоду	1 679	11 750	1 679	11 750	1 679	11 750	1 679	11 750

## 19. Дохід від звичайної діяльності

У тисячах гривень	2023 р.	2022 р.
Виручка від реалізації автомобілів	8 875 936	3 669 829
Виручка від реалізації запасних частин	979 754	647 715
Виручка від компенсацій по гарантійному обслуговуванню за вирахуванням собівартості	–	18 527
Виручка від надання послуг	17 656	11 248
<b>Всього дохід від звичайної діяльності</b>	<b>9 873 346</b>	<b>4 347 319</b>

## 20. Собівартість реалізації

У тисячах гривень	2023 р.	2022 р.
Собівартість реалізованих автомобілів	7 755 893	3 228 335
Собівартість реалізованих запасних частин	616 495	403 908

у тисячах гривень

Собівартість гарантійного обслуговування за вирахуванням компенсацій	71 376	–
Собівартість наданих послуг	3 167	2 070
<b>Всього собівартість реалізації</b>	<b>8 446 931</b>	<b>3 634 313</b>

**21. Витрати на збут, загальні та адміністративні витрати**

У тисячах гривень	2023 р.	2022 р.
Заробітна плата та соціальний внесок	133 633	113 969
Підтримка дилерської мережі	133 368	20 763
Транспортні послуги та відповідні витрати	68 581	19 333
Обслуговування програмного забезпечення	35 738	27 431
Знос та амортизація	30 801	30 585
Інші витрати на персонал	17 647	18 356
Витрати на рекламу та маркетинг	15 819	6 230
Консультаційні та аудиторські послуги	15 680	9 815
Комісія банку	14 615	766
Оренда автомобілів	12 026	15 321
Юридичні послуги	8 605	4 409
Орендні витрати	2 716	1 268
Витрати на послуги зв'язку та інтернет	1 708	1 998
Витрати на сертифікацію автомобілів	987	487
Інше	10 537	2 463
<b>Всього</b>	<b>502 461</b>	<b>272 994</b>
<i>Включені до таких категорій:</i>		
– Витрати на збут	345 891	159 419
– Загальні та адміністративні витрати	156 570	113 575

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

**22. Інші доходи та витрати**

У тисячах гривень	2023 р.	2022 р.
Відновлення раніше списаних активів	10 858	–
Дохід від оренди інвестиційної нерухомості (Примітка 6)	4 339	6 002
Інше	872	4 704
<b>Всього інших доходів</b>	<b>16 069</b>	<b>10 706</b>

У тисячах гривень	2023 р.	2022 р.
Збитки мінус прибутки від курсових різниць	54 144	53 537
Витрати від зміни вартості фінансових інструментів	11 727	4 813
Збитки від списання поточних запасів	1 869	52 659
Інше	14 106	10 010
<b>Всього інших витрат</b>	<b>81 846</b>	<b>121 019</b>

**23. Податки на прибуток**

У тисячах гривень	2023 р.	2022 р.
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	169 316	26 603
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	169 316	26 603
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(7 575)	34 311
<b>Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)</b>	<b>161 741</b>	<b>60 914</b>

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 2023 рік є таким:

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

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.
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування</i>			
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
<b>Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)</b>	<b>61 761</b>	<b>(34 311)</b>	<b>27 450</b>

31 грудня 2023 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	–	–	35 025	35 025	–	–	35 025
Відстрочені податкові зобов'язання	–	–	–	–	–	–	–
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	–	–	(35 025)	(35 025)	–	–	(35 025)
<i>Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)</i>							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	–	–	(7 575)	(7 575)	–	–	(7 575)
<i>Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)</i>							
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	–	–	(27 450)	(27 450)	–	–	(27 450)
<i>Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)</i>							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	–	–	(7 575)	(7 575)	–	–	(7 575)
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	–	–	(7 575)	(7 575)	–	–	(7 575)
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	–	–	(35 025)	(35 025)	–	–	(35 025)

у тисячах гривень

	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
<b>31 грудня 2022 р.</b>							
<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	2023 р.	2022 р.
<i>Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування</i>		
<b>Обліковий прибуток</b>	<b>871 911</b>	<b>334 428</b>
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	156 944	60 197
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку)	4 797	717
<b>Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)</b>	<b>161 741</b>	<b>60 914</b>
<i>Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування</i>		
<b>Обліковий прибуток</b>	<b>871 911</b>	<b>334 428</b>
Застосовувана ставка оподаткування, %	18,00%	18,00%
Загальна середня ефективна ставка оподаткування, %	18,55%	18,21%

#### 24. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Групі здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

##### Валютний ризик

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

	На 31 грудня 2023 р.			На 31 грудня 2022 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
<i>У тисячах гривень</i>						
Долари США	578 584	4 514	574 070	461 965	21 741	440 224
Євро	5 353	240 287	(234 934)	3 395	12 465	(9 070)
<b>Всього</b>	<b>583 937</b>	<b>244 801</b>	<b>339 136</b>	<b>465 360</b>	<b>34 206</b>	<b>431 154</b>

у тисячах гривень

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

	На 31 грудня 2023 р.	На 31 грудня 2022 р.
	<b>Вплив на прибуток до оподаткування</b>	<b>Вплив на прибуток до оподаткування</b>
<i>У тисячах гривень</i>		
Зміцнення долара США на 10%	57 407	44 022
Послаблення долара США на 10%	(57 407)	(44 022)
Зміцнення євро на 10%	(23 493)	(907)
Послаблення євро на 10%	23 493	907

#### Ризик процентної ставки

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

#### Ризик ліквідності

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

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

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років строк погашення всіх фінансових зобов'язань Групи не перевищує одного року.

#### Кредитний ризик

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	827 402	468 123
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 7)</i>		
– Кошти на банківських рахунках до запитання	7 829	5 424
– Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	313 500	169 000
<b>Загальна максимальна сума кредитного ризику</b>	<b>1 148 731</b>	<b>642 547</b>

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

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

#### Концентрація кредитних ризиків

Група не має концентрації кредитних ризиків. Керівництво контролює та розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику на підставі одержаних звітів, в яких містяться дані про контрагентів із загальною сумою заборгованості понад 1% від чистих активів Групи. Станом на 31 грудня 2023 року у Групи не було таких контрагентів (2022 рік: не було таких контрагентів), чия дебіторська заборгованість перевищувала би встановлений Групою ліміт для моніторингу.

Станом на 31 грудня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти Групи розміщені у 2 банках (2022 рік: у 2 банках).

<i>Статті</i>	Торгівельна дебіторська заборгованість	Інші фінансові інструменти	Фінансові інструменти, клас – Усього
Максимальна вразливість до кредитного ризику	827 402	321 329	1 148 731

у тисячах гривень

**25. Управління капіталом**

Метою Групи при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Групи в якості безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток власникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, та підтримання оптимальної структури капіталу для зменшення його вартості. Для підтримки чи коригування структури капіталу Група може коригувати суму дивідендів до виплати учасникам, повертати статутний капітал учасникам та отримувати внески до капіталу від власників Групи. Сума капіталу, управління яким здійснює Група станом на 31 грудня 2023 року, складає 1 055 503 тис. грн. (2022 рік: 345 333 тис. грн.).

**26. Зміни в зобов'язаннях, що стосуються фінансової діяльності**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Зобов'язання з виплати дивідендів</b>	<b>Орендні зобов'язання</b>	<b>Всього</b>
<b>Балансова вартість на 1 січня 2022 р.</b>	–	<b>30 652</b>	<b>30 652</b>
Виникнення	230 326	–	230 326
Нараховані процентні витрати	–	6 049	6 049
Погашення основної заборгованості	(230 326)	(10 748)	(241 074)
Погашення нарахованих процентів	–	(6 049)	(6 049)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.</b>	–	<b>19 904</b>	<b>19 904</b>
Виникнення	–	–	–
Нараховані процентні витрати	–	1 806	1 806
Погашення основної заборгованості	–	(15 390)	(15 390)
Погашення нарахованих процентів	–	(1 806)	(1 806)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.</b>	–	<b>4 514</b>	<b>4 514</b>

**27. Події після звітного періоду**

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

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

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