

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

Консолідована фінансова звітність
складена у відповідності до
Міжнародних стандартів фінансової звітності

*за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
зі звітом незалежного аудитора*

у тисячах гривень

ЗМІСТ

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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. Перелік облікових політик	6
5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації	16
6. Розкриття інформації про пов'язані сторони	17
7. Грошові кошти та їх еквіваленти	18
8. Основні засоби	19
9. Нематеріальні активи	20
10. Інвестиційна нерухомість	21
11. Торгівельна дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	22
12. Передоплати	22
13. Дочірні компанії	23
14. Запаси	23
15. Статутний капітал	23
16. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	24
17. Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи	24
18. Оренда	27
19. Дохід від звичайної діяльності	27
20. Собівартість реалізації	27
21. Витрати на збут, загальні та адміністративні витрати	28
22. Інші доходи та витрати	28
23. Податки на прибуток	28
24. Управління фінансовими ризиками	30
25. Управління капіталом	32
26. Зміни в зобов'язаннях, що стосуються фінансової діяльності	32
27. Події після звітного періоду	32

Додаткова інформація

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 № 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 ТИЧІНИ, 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 приладами для автотранспортних засобів;
Код КВЕД 45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладами 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 Імобілісн 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.

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. Протягом 2021 року економіка України та світу функціонувала в умовах пандемії, яка розпочалася на початку 2020 року внаслідок спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та негативно вплинула на економічні умови. Поширення вакцинації проти COVID-19 та поступове скорочення карантинних обмежень сприяли пожевланню економічної діяльності підприємств після спаду у 2020 році попри появу нових штамів коронавірусу.

На початку 2022 року геополітична напруженість навколо потенційної військової агресії з боку російської федерації призвели до чергової девальвації гривні та погіршення економічних прогнозів щодо відновлення економіки України. 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабну війну проти України. Відповідно до Указу Президента України було введено воєнний стан на всій території України. Військова агресія з боку росії має негативний вплив на соціально-економічні умови та можливості проведення господарської діяльності, як описано у Примітці 26.

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, а також триваючий вплив пандемії COVID-19, на контрагентів і персонал, а також існуючий 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 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Непоточні активи	217 275	215 957
Поточні запаси	120 921	552 329
Грошові кошти та їх еквіваленти	301 268	234 011
Власний капітал	302 145	584 440
Непоточні зобов'язання	81 714	99 293
Поточні зобов'язання	61 071	111 097
Поточні забезпечення	282 087	256 433

Структура доходів (в тис. грн.)

Структура доходів	2021	2020	%
Дохід від реалізації автомобілів	9 057 191	7 016 817	29,07
Дохід від реалізації запасних частин	874 789	737 397	18,63
Дохід від реалізації послуг	23 864	22 477	6,17
Доходи всього	9 955 844	7 776 691	28,02

В структурі загального доходу Дохід від реалізації автомобілів займає 90%. У 2021 році, Групою було реалізовано 7 107 автомобілів дилерській мережі, що на 14,44% більше ніж у 2020 році (2020 рік: 6 210 автомобілів).

Разом з тим, за результатами 2021 року рівень доходу від реалізації автомобілів, запасних частин та послуг збільшився на 28,02% у порівнянні з 2020 роком.

За даними статистики Укравтопром загальні продажі нових легкових автомобілів за результатами 2021 року в Україні збільшились на 20,6% у порівнянні з 2020 роком і склали 101 618 шт., з яких продажі марок, представлених Групою, дорівнювали 6,3%. Ринок нових комерційних автомобілів у 2021 році також показав зростання порівняно з попереднім роком, і був оцінений у 13 083 шт., де ринкова доля Групи становила 5,8%.

Структура собівартості (в тис. грн.)

Структура собівартості	2021	2020	%
Собівартість реалізованих автомобілів	8 193 128	6 245 555	31,18
Собівартість реалізованих запасних частин	582 592	510 926	14,02
Собівартість гарантійних витрат	34 401	24 027	43,18
Собівартість реалізованих послуг	9 246	8 774	5,38
Собівартість, всього	8 819 367	6 789 282	29,90

Результати діяльності (в тис. грн.)

	2021	2020	%
Валовий прибуток	1 136 477	987 409	15,10
Чистий прибуток	679 202	583 528	16,40

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 компанії забезпечується поточними торговими операціями і є достатньою для ведення діяльності. В своїй діяльності компанія протягом 2021 та 2020 років Група не залучала кредитні кошти.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років всі фінансові зобов'язання мали термін погашення менше одного року.

у тисячах гривень

5. Екологічні аспекти

Охорона довкілля

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

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

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

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

6. Соціальні аспекти та кадрова політика

Кадрова політика

Протягом 2021 року середньооблікова чисельність штатних працівників компанії становила 107 співробітників, в т.ч. 44 жінки. У Групі діє Колективний договір, який гарантує захист прав і інтересів кожного співробітника. Всі мають рівні права і можливості незалежно від статі, раси, віку, місця проживання, релігії та політичних переконань.

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

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

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

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

Соціальна відповідальність

Група 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 травні 2021 року Група та бренд Volkswagen долучилися до важливої соціальної ініціативи та надали 2 автомобілі в тимчасове користування волонтерам Благодійної організації Food Foundation UA для регулярного транспортування продуктових наборів людям, які опинилися в тяжких життєвих обставинах.

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

Ризики

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

у тисячах гривень

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 2021 років були: світова криза напівпровідників, продовження пандемії COVID-19 та карантинні заходи, пов'язані з пандемією, курсові коливання, нестабільність законодавства, кон'юнктура ринку, політична ситуація в країні. На результати діяльності Групи мають вплив ринковий попит, конкуренція тощо.

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.):

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Горівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	13 099	17 262
Грошові кошти та їх еквіваленти – банківські залишки, що підлягають сплаті на вимогу	136 168	124 011
Грошові кошти та їх еквіваленти – строкові депозити зі строком погашення менше трьох місяців	165 100	110 000
Сумарний максимальний рівень кредитного ризику	314 367	251 273

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 2021 року у Групі не було контрагентів із сукупними залишками дебіторської заборгованості понад встановленого Групою ліміта для моніторингу (2020 рік: не було контрагентів понад встановленого ліміту).

8. Опис діяльності у сфері досліджень та інновацій

Дослідження та інновації

В кінці 2019 року в Україні відбувся старт продажів електромобілів марки Audi – Audi e-tron, і вже два роки поспіль у 2020 і 2021 році електромобіль Audi e-tron був лідером на українському ринку нових преміальних електромобілів (згідно інформації Укравтопрому), адже в найпопулярнішому сегменті С SUV бренд Audi запропонував автомобіль, в якому поєднуються високі технології, якість, комфорт Audi та конкурентна ціна.

Базуючись на концепції захисту навколишнього середовища, а також інноваційності діяльності, до 2026 року група Volkswagen планує інвестувати в електромобільність гібридизацію та діджиталізацію близько 18 мільярдів євро, а до 2030 року збільшити частку автомобілів, які працюють виключно на електродвигуні, до 70% у Європі та до 50% у США та Китаї.

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

Перспективи розвитку

В 2022 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 підвищенні операційної ефективності – модернізації операційних систем, оптимізації та автоматизації бізнес процесів, діджиталізації.

у тисячах гривень

10. Розкриття інформації про корпоративне управління

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

На сайті компанії представлено у вільному доступі наступні положення:

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

Звіт незалежного аудитора

Учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОРШЕ УКРАЇНА»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОРШЕ УКРАЇНА» («Компанія») та його дочірніх підприємств («Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 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 стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2021 р., та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 та Примітку 27 до консолідованої фінансової звітності, у яких описується поточна ситуація в Україні у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, яка розпочалась 24 лютого 2022 р. та триває, наслідки якої є непередбачуваними. Як зазначено в Примітці 4, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 27, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Групи 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.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
<p>Визнання доходу від реалізації та знижок Дохід від реалізації є ключовим показником ефективності Групи, що створює ризик його некоректного відображення з метою досягнення встановлених показників ефективності. Тому ми вважаємо визнання доходу від реалізації ключовим питанням аудиту.</p> <p>Крім того, припущення щодо величини забезпечень під знижки вимагає суттєвих суджень. Тому це питання було одним із найбільш значущих у нашому аудиті.</p> <p>Інформацію про облікову політику щодо визнання доходу від реалізації та знижок розкрито у Примітці 4 до консолідованої фінансової звітності.</p>	<p>Ми розглянули облікову політику Групи щодо визнання доходу від реалізації та знижок, ми зосередилися на аналізі критеріїв визнання доходу від реалізації та облікової політики щодо програм стимулювання збуту.</p> <p>Ми проаналізували умови договорів купівлі-продажу щодо передачі значних ризиків та винагород щодо прав власності. На вибірковій основі ми порівняли дату передачі ризиків і винагород з датою визнання доходу від реалізації.</p> <p>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.</p>

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Оцінка забезпечень та нарахувань

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

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

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

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.

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

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

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

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

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

Інша інформація, що включена до Консолідованого звіту про управління Групи за 2021 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Консолідованому звіті про управління Групи за 2021 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 Аудиторського Комітету 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.

Аудиторський Комітет несе 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 Аудиторському Комітету 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 Аудиторському Комітету 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 Аудиторському Комітету ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо додаткової фінансової інформації

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

14 липня 2020 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 2 роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Аудиторського Комітету

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського Комітету Групи, який ми випустили 30 грудня 2022 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

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

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



Олександр Свістич
Партнер

Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

30 грудня 2022 р.

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

у тисячах гривень

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31 грудня 2021 року

	Примітки	31 грудня 2021	31 грудня 2020 рекласифіковано	1 січня 2020 рекласифіковано
Активи				
Непоточні активи				
Основні засоби	8	92 706	96 896	109 625
Інвестиційна нерухомість	10	37 212	40 721	42 042
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	9	25 596	19 315	15 077
Відстрочені податкові активи	23	61 761	59 025	57 899
Загальна сума непоточних активів		217 275	215 957	224 643
Поточні активи				
Поточні запаси	14	120 921	552 329	1 078 799
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	11	13 099	17 262	24 585
Поточні фінансові інвестиції		–	–	63 000
Інші поточні нефінансові активи		73 955	30 508	129 181
Грошові кошти та їх еквіваленти	7	301 268	234 011	80 053
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		509 243	834 110	1 375 618
Загальна сума поточних активів		509 243	834 110	1 375 618
Витрати майбутніх періодів		499	1 196	792
Загальна сума активів		727 017	1 051 263	1 601 053
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	15	44	44	44
Нерозподілений прибуток		302 101	584 396	403 626
Загальна сума власного капіталу		302 145	584 440	403 670
Зобов'язання				
Непоточні зобов'язання				
Непоточне забезпечення				
Інше непоточне забезпечення	17	62 965	72 860	73 911
Загальна сума непоточних забезпечень		62 965	72 860	73 911
Інші непоточні фінансові зобов'язання	18	18 749	26 433	31 503
Загальна сума непоточних зобов'язань		81 714	99 293	105 414
Поточні зобов'язання				
Поточні забезпечення				
Інші поточні забезпечення	17	282 087	256 433	246 172
Загальна сума поточних забезпечень		282 087	256 433	246 172
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	16	16 680	41 606	813 607
Поточні податкові зобов'язання		11 020	24 992	23 978
Інші поточні фінансові зобов'язання	18	11 903	10 842	8 212
Інші поточні нефінансові зобов'язання		21 468	33 657	–
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		343 158	367 530	1 091 969
Загальна сума поточних зобов'язань		343 158	367 530	1 091 969
Загальна сума зобов'язань		424 872	466 823	1 197 383
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		727 017	1 051 263	1 601 053

Від імені керівництва Групи затверджено до випуску та підписано 30 грудня 2022 року

Начальник фінансового відділу

Головний бухгалтер



Катерина Ковальчук

Наталія Тимко

у тисячах гривень

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

	Примітки	2021	2020
Дохід від звичайної діяльності	19	9 955 844	7 776 691
Собівартість реалізації	20	(8 819 367)	(6 789 282)
Валовий прибуток		1 136 477	987 409
Інші доходи	22	66 303	224 578
Витрати на збут	21	(245 538)	(251 892)
Адміністративні витрати	21	(113 283)	(109 036)
Інші витрати	22	(20 496)	(137 714)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		823 463	713 345
Фінансові доходи		8 804	9 588
Фінансові витрати		(3 334)	(10 947)
Прибуток (збиток) до оподаткування		828 933	711 986
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	23	(149 731)	(128 458)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		679 202	583 528
Прибуток (збиток)		679 202	583 528

Від імені керівництва Групи затверджено до випуску та підписано 30 грудня 2022 року

Начальник фінансового відділу

Головний бухгалтер



Катерина Ковальчук

Наталія Тимко

у тисячах гривень

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

	Примітки	2021	2020
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Прибуток (збиток)		679 202	583 528
Коригування для узгодження прибутку (збитку)			
Коригування витрат податку на прибуток	23	149 731	128 458
Коригування зменшення (збільшення) запасів		394 821	529 135
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості		(689)	(319)
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості		(666 733)	(1 235 424)
Коригування витрат на амортизацію	21	29 026	27 648
Коригування забезпечень		661 577	465 519
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць		111	8 213
Інші коригування негрошових статей		(20 620)	132 737
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)		547 224	55 967
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		1 226 426	639 495
Проценти сплачені		(3 334)	(10 947)
Повернення податків на прибуток (сплата)	23	(166 439)	(128 570)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		1 056 653	499 978
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(12 775)	(5 119)
Придбання нематеріальних активів		(11 753)	(8 291)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(24 528)	(13 410)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Виплати за орендними зобов'язаннями		(12 066)	(2 440)
Дивіденди сплачені		(961 497)	(402 758)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		8 695	72 588
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(964 868)	(332 610)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		67 257	153 958
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	7	234 011	80 053
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	7	301 268	234 011

Від імені керівництва Групи затверджено до випуску та підписано 30 грудня 2022 року

Начальник фінансового відділу

Головний бухгалтер



Катерина Ковальчук

Наталія Тимко

у тисячах гривень

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Статутний капітал	Резервний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
1 січня 2020 року	44	11	11	403 615	403 670
Зміни у власному капіталі					
Сукупний дохід:					
Прибуток (збиток)	–	–	–	583 528	583 528
Сукупний дохід	–	–	–	583 528	583 528
Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	–	–	–	(402 758)	(402 758)
Збільшення власного капіталу	–	–	–	180 770	180 770
Залишок на 31 грудня 2020 року	44	11	11	584 385	584 440
На 1 січня 2021 року	44	11	11	584 385	584 440
Зміни у власному капіталі					
Сукупний дохід:					
Прибуток (збиток)	–	–	–	679 202	679 202
Сукупний дохід	–	–	–	679 202	679 202
Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	–	–	–	(961 497)	(961 497)
Зменшення власного капіталу	–	–	–	(282 295)	(282 295)
Залишок на 31 грудня 2021 року	44	11	11	302 090	302 145

Від імені керівництва Групи затверджено до випуску та підписано 30 грудня 2022 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 2021 та 2020 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 Volkswagen Group.

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

2. Умови, в яких працює Група

Група здійснює свою діяльність в Україні. Протягом 2021 року економіка України та світу функціонувала в умовах пандемії, яка розпочалася на початку 2020 року внаслідок спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та негативно вплинула на економічні умови. Поширення вакцинації проти COVID-19 та поступове скорочення карантинних обмежень сприяли поживленню економічної діяльності підприємств після спаду у 2020 році попри появу нових штамів коронавірусу.

На початку 2022 року геополітична напруженість навколо потенційної військової агресії з боку російської федерації призвели до чергової девальвації гривні та погіршення економічних прогнозів щодо відновлення економіки України. 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабну війну проти України. Відповідно до Указу Президента України було введено воєнний стан на всій території України. Військова агресія з боку росії має негативний вплив на соціально-економічні умови та можливості проведення господарської діяльності, як описано у Примітці 27.

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.

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.

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.

у тисячах гривень

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

Можливість реалізації відстрочених податкових активів

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

Основа підготовки

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

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.

Безперервність діяльності

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервної діяльності. При підготовці консолідованої фінансової звітності за 2021 рік керівництвом було оцінено здатність Групи продовжувати свою діяльність у майбутньому з урахуванням подій після звітної дати (Примітка 27), 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.

Наразі відомі наступні наслідки війни для Групи:

- ▶ основні засоби Групи не зазнали фізичних пошкоджень та не знаходяться на тимчасово окупованих територіях;
- ▶ частина складських запасів автомобілів зникла в результаті військових дій на території Київської області, де знаходився склад Групи. За фактом зникнення автомобілів було відкрито кримінальне провадження;
- ▶ зменшився обсяг ринку автомобілів в Україні;
- ▶ відбулася тимчасова зупинка виробництва іноземними виробниками з початком військової агресії, з наступним повільним відновленням обсягів поставок та зростанням цін на логістичні послуги;
- ▶ зростання індексу цін;
- ▶ ризики, пов'язані з непередбачуваними змінами курсу національної валюти.

Групою було вжито наступні кроки для відповіді на вищезазначені виклики:

- ▶ було суттєво скорочено витрати на збут, бюджети на оренду приміщень, консультаційні та юридичні послуги;
- ▶ на початку лютого 2022 року частину співробітників Групи було переміщено в західні області України з метою забезпечення безперервності процесів Групи;
- ▶ вже у квітні 2022 року Група відновила основні напрямки операційної діяльності;
- ▶ Група орендувала нові складські приміщення для зберігання автомобілів у Закарпатській області України та підтримує рівень запасів на мінімально достатньому рівні для здійснення операційної діяльності;

у тисячах гривень

- ▶ з початком повномасштабної війни Група продовжувала стабільно виплачувати заробітну плату своїм працівникам.

Керівництвом Групи було підготовлено прогноз її діяльності протягом наступних 12 місяців з дати затвердження даної фінансової звітності. Так, керівництво Групи очікує на зменшення обсягів продажів, прибутків, грошових потоків від операційної діяльності, однак, ліквідність Групи залишається достатньою для підтримання основних напрямків діяльності та виконання своїх зобов'язань.

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 звітності на основі принципу безперервної діяльності.

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

Вплив пандемії COVID-19

В зв'язку із стрімким розповсюдженням пандемії COVID-19 в 2020 році, яке продовжилось в 2021 році, більшість урядів, включаючи Уряд України, провели ряд заходів боротьби із спалахом пандемії, ввели територіальні зони карантину, що включають введення обмежень на поїздки, заборонили або ввели обмеження в роботі підприємства та організації. Дані заходи вплинули на рівень попиту на товари та послуги, а також на ступінь ділової активності в цілому. Очікується, що пандемія сама по собі та відповідні заходи з охорони здоров'я і соціальні обмеження можуть вплинути на діяльність підприємств та організацій в різних галузях економіки України.

Група продовжує оцінювати ефект впливу пандемії COVID-19 та зміни економічних умов на свою діяльність, фінансовий стан та фінансові результати.

Зміна у форматі представлення

У 2021 році Група застосувала формат представлення фінансової звітності, що є більш наближеним до Таксономії UA XBRL МСФЗ. Це спричинило зміни у порівняльній інформації, відображеній у фінансовій звітності за 2020 рік.

Третій консолідований звіт про фінансовий стан станом на 1 січня 2020 року представлений у цій консолідованій фінансовій звітності з коригуваннями на зміни у представленні, що описані вище. Нижче наведено вплив рекласифікацій на консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року:

Консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року	Згідно попередньої звітності	Сума рекласифікації	Рекласифіковано
Основні засоби	65 561	31 335	96 896
Активи у формі права користування	31 335	(31 335)	–
Загальна сума непоточних активів	215 957	–	215 957
Інші поточні нефінансові активи	–	30 508	30 508
Інші оборотні активи	11 281	(11 281)	–
Передоплати	20 423	(20 423)	–
Загальна сума поточних активів	835 306	(1 196)	834 110
Витрати майбутніх періодів	–	1 196	1 196
Загальна сума активів	1 051 263	–	1 051 263
Довгострокові зобов'язання з оренди	26 433	(26 433)	–
Інші непоточні фінансові зобов'язання	–	26 433	26 433
Загальна сума непоточних зобов'язань	99 293	–	99 293
Поточні резерви	256 433	(256 433)	–
Кредиторська заборгованість за розрахунками з ПДВ	33 657	(33 657)	–
Інші поточні забезпечення	–	256 433	256 433
Інші поточні нефінансові зобов'язання	–	33 657	33 657
Інші поточні фінансові зобов'язання	–	10 842	10 842
Зобов'язання з оренди	10 842	(10 842)	–
Загальна сума поточних зобов'язань	367 530	–	367 530
Загальна сума зобов'язань	466 823	–	466 823

у тисячах гривень

Нижче наведено вплив рекласифікацій на консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року:

Консолідований звіт про фінансовий стан станом на 1 січня 2020 року	Згідно попередньої звітності	Сума рекласифікації	Рекласифіковано
Основні засоби	67 058	42 567	109 625
Активи у формі права користування	42 567	(42 567)	–
Загальна сума непоточних активів	224 643	–	224 643
Інші поточні нефінансові активи	–	129 181	129 181
Інші оборотні активи	7 411	(7 411)	–
Передоплати	16 299	(16 299)	–
Дебіторська заборгованість за розрахунками з ПДВ	106 263	(106 263)	–
Загальна сума поточних активів	1 376 410	(792)	1 375 618
Витрати майбутніх періодів	–	792	792
Загальна сума активів	1 601 053	–	1 601 053
Довгострокові зобов'язання з оренди	31 503	(31 503)	–
Інші непоточні фінансові зобов'язання	–	31 503	31 503
Загальна сума непоточних зобов'язань	105 414	–	105 414
Поточні резерви	246 172	(246 172)	–
Інші поточні забезпечення	–	246 172	246 172
Інші поточні фінансові зобов'язання	–	8 212	8 212
Зобов'язання з оренди	8 212	(8 212)	–
Загальна сума поточних зобов'язань	1 091 969	–	1 091 969
Загальна сума зобов'язань	1 197 383	–	1 197 383

у тисячах гривень

Нижче наведено вплив рекласифікацій на консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	Згідно попередньої звітності	Сума рекласифікації	Рекласифіковано
Прибуток (збиток)	–	583 528	583 528
Коригування витрат податку на прибуток	–	128 458	128 458
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	–	(1 235 424)	(1 235 424)
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць	–	8 213	8 213
Інші коригування негрошових статей	–	132 737	132 737
Проценти сплачені	–	(10 947)	(10 947)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	–	499 978	499 978
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	–	(13 410)	(13 410)
Виплати за орендними зобов'язаннями	–	(2 440)	(2 440)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	–	72 588	72 588
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	–	(332 610)	(332 610)
Прибуток до оподаткування	711 986	(711 986)	–
Коригування: Зміна резерву під знецінення запасів	(2 665)	2 665	–
Коригування: Фінансові доходи	(9 588)	9 588	–
Коригування: Фінансові витрати	10 947	(10 947)	–
Коригування: Курсові різниці	99 713	(99 713)	–
Коригування: Результат від вибуття основних засобів	(4 424)	4 424	–
Коригування: Очікувані кредитні збитки	(354)	354	–
Зміна кредиторської заборгованості за основною діяльністю та резервів під зобов'язання та інші відрахування	(1 328 023)	1 328 023	–
Зміна заборгованості за податками	139 920	(139 920)	–
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	511 860	(511 860)	–
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності	(13 410)	13 410	–
Повернення грошового депозиту з обмеженим правом використання	63 000	(63 000)	–
Отримані фінансові доходи	9 588	(9 588)	–
Платежі за зобов'язаннями з оренди	(14 322)	14 322	–
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності	(344 492)	344 492	–

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.

у тисячах гривень

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, підтвердження 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 вартістю. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові активи відображаються у 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.

у тисячах гривень

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

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

Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних платежів.

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 розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Класифікація фінансових зобов'язань

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

Дивіденди

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

Виплати працівникам

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

у тисячах гривень

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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Гривень /1 Долар США	27,28	28,27
Гривень /1 Євро	30,92	34,74

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

Знецінення нефінансових активів

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

Податок на прибуток

У цій 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

у тисячах гривень

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:

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

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

Інвестиційна нерухомість

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

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

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

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

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

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

Консолідована фінансова звітність

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

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

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

у тисячах гривень

Під час оцінки наявності у Групі 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 консоліднуються 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:

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

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

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.

у тисячах гривень

Орендне зобов'язання

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

Для розрахунку теперішньої вартості орендних платежів Група застосовує ставку додаткових запозичень орендаря на дату початку оренди, в випадку якщо припустиму ставку відсотка в договорі оренди не можна легко визначити. Після дати початку дії оренди величина орендного зобов'язання збільшується для відображення нарахування процентів та зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Також, у випадку модифікації, зміни строку оренди, зміни по суті фіксованих орендних платежів чи 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 прямі витрати, такі як витрати на транспортування та митне оформлення, а також відповідні накладні витрати.

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

Резерви зобов'язань та відрахувань

Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у 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 об'єктами 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 обсягу до сплати покупцям відносно продажів, здійснених до кінця звітної 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.

у тисячах гривень

Компонент фінансування

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

Податок на додану вартість (ПДВ)

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

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

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

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

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

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

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

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Група вперше застосувала деякі поправки до стандартів, які набрали чинності щодо річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не набрали чинності.

«Реформа базової процентної ставки – етап 2» – Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 («Реформа IBOR – етап 2»)

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою. Поправки передбачають наступне:

- ▶ спрощення практичного характеру, згідно з яким зміни договору або зміни грошових потоків, що безпосередньо вимагаються реформою, повинні розглядатися як зміни плаваючої процентної ставки, еквівалентні зміні ринкової процентної ставки;
- ▶ допускається внесення змін, необхідних реформою IBOR, визначення відносин хеджування та документацію з хеджування без припинення відносин хеджування;
- ▶ організаціям надається тимчасове звільнення від необхідності дотримання вимог щодо окремо ідентифікованих компонентів у випадках, коли інструмент з безризиковою ставкою визначається на розсуд організації як ризиковий компонент у рамках відносин хеджування.

Передбачені цими поправками спрощення практичного характеру не мали впливу на фінансову звітність Групи.

«Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19, чинні після 30 червня 2021 року» – Поправки до МСФЗ (IFRS) 16

28 травня 2020 року Рада МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії COVID-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка по оренді, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією COVID-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією COVID-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ (IFRS) 16, якби вона не була модифікацією договору оренди.

Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 року, однак, у зв'язку з впливом пандемії COVID-19, 31 березня 2021 року Рада МСФЗ вирішила продовжити термін застосування цього спрощення практичного характеру до 30 червня 2022 року.

у тисячах гривень

Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати. Компанії не були надані поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19, але в разі потреби вона планує застосовувати спрощення практичного характеру протягом допустимого періоду.

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 2021 році Група оголосила дивіденди у сумі 961 497 тис. грн. (2020 рік: 402 758 тис. грн.) та виплатила їх учасникам у повному обсязі.

Назва та ідентифікаційний код материнського підприємства

Porsche Holding Gesellschaft mbh, 91-112/6076

Провідний управлінський персонал

До складу ключового управлінського персоналу входять 2 керівника вищої ланки (2020 рік: 2 керівника вищої ланки). У 2021 році загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу, включеної до складу адміністративних витрат, становила 11 971 тис. грн. (2020 рік: 10 995 тис. грн.). Винагорода ключовому управлінському персоналу складається із заробітної плати, премій та витрат на оренду житла.

	Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або значний вплив над суб'єктом господарювання	
	2021 р.	2020 р.
Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами	6 396 355	5 917 970
Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами	1 185 790	914 064
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	42 538	36 292
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	98 660	221 853
Облік оренди орендодавцем, операції з пов'язаною стороною (Примітка 22)	8 318	8 316
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	20 095	19 102
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	408	8 319
Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами	–	78 015
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду (Примітка 16)	6 911	35 482
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду	7 851	10 250

у тисячах гривень

7. Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	136 168	124 011
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	165 100	110 000
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	301 268	234 011

Станом на 31 грудня 2021 року, Група утримувала на банківських рахунках 210,2 тис. євро, деномінованих в іноземній валюті (2020 рік: 18,4 тис. доларів, деномінованих в іноземній валюті).

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

	Кошти на банківських рахунках до запитання	
<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
<i>На основі рейтингів міжнародної рейтингової агенції Fitch Ratings</i>		
Рейтинг В	170 350	118 101
Без рейтингу	130 918	115 910
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	301 268	234 011

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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 2021 року, основні засоби з первісною вартістю у сумі 24 672 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Групою (2020 рік: 26 891 тис. грн.)

			Основні засоби на початок періоду	Приріст, крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	Амортизація, основні засоби	Вибуття, основні засоби	Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	Основні засоби на кінець періоду
Будівлі	Валова балансова вартість	31 грудня 2021 р.	132 902	11 440	-	(4 863)	(4 863)	6 577	139 479
		31 грудня 2020 р.	132 794	108	-	-	-	108	132 902
	Накопичена амортизація	31 грудня 2021 р.	(47 666)	-	(14 255)	4 863	4 863	(9 392)	(57 058)
		31 грудня 2020 р.	(33 955)	-	(13 711)	-	-	(13 711)	(47 666)
Пристосування та приладдя	Валова балансова вартість	31 грудня 2021 р.	85 236	11 440	(14 255)	-	-	(2 815)	82 421
		31 грудня 2020 р.	98 839	108	(13 711)	-	-	(13 603)	85 236
	Накопичена амортизація	31 грудня 2021 р.	22 313	315	-	-	-	315	22 628
		31 грудня 2020 р.	22 735	864	-	(1 286)	(1 286)	(422)	22 313
Комунікаційне та мережеве обладнання	Валова балансова вартість	31 грудня 2021 р.	(18 934)	-	(1 791)	-	-	(1 791)	(20 725)
		31 грудня 2020 р.	(16 094)	-	(4 121)	1 281	1 281	(2840)	(18 934)
	Накопичена амортизація	31 грудня 2021 р.	3 379	315	(1 791)	-	-	(1 476)	1 903
		31 грудня 2020 р.	6 641	864	(4 121)	(5)	(5)	(3 262)	3 379
Інші основні засоби	Валова балансова вартість	31 грудня 2021 р.	10 477	1 171	-	(66)	(66)	1 105	11 582
		31 грудня 2020 р.	5 200	5 403	-	(126)	(126)	5 277	10 477
	Накопичена амортизація	31 грудня 2021 р.	(4 160)	-	(1 827)	66	66	(1 761)	(5 921)
		31 грудня 2020 р.	(3 226)	-	(1 060)	126	126	(934)	(4 160)
Незавершене будівництво	Валова балансова вартість	31 грудня 2021 р.	6 317	1 171	(1 827)	-	-	(656)	5 661
		31 грудня 2020 р.	1 974	5 403	(1 060)	-	-	4 343	6 317
	Накопичена амортизація	31 грудня 2021 р.	5 939	2 394	-	(76)	(76)	2 318	8 257
		31 грудня 2020 р.	5 917	699	-	(677)	(677)	22	5 939
Основні засоби	Валова балансова вартість	31 грудня 2021 р.	(3 975)	-	(1 632)	71	71	(1 561)	(5 536)
		31 грудня 2020 р.	(3 746)	-	(909)	680	680	(229)	(3 975)
	Накопичена амортизація	31 грудня 2021 р.	1 964	2 394	(1 632)	(5)	(5)	757	2 721
		31 грудня 2020 р.	2 171	699	(909)	3	3	(207)	1 964
Основні засоби	Валова балансова вартість	31 грудня 2021 р.	-	-	-	-	-	-	-
		31 грудня 2020 р.	-	-	-	-	-	-	-
	Накопичена амортизація	31 грудня 2021 р.	-	-	-	-	-	-	-
		31 грудня 2020 р.	-	-	-	-	-	-	-
Основні засоби	Валова балансова вартість	31 грудня 2021 р.	171 631	15 320	-	(5 005)	(5 005)	10 315	181 946
		31 грудня 2020 р.	166 646	7 074	-	(2 089)	(2 089)	4 985	171 631
	Накопичена амортизація	31 грудня 2021 р.	(74 735)	-	(19 505)	5 000	5 000	(14 505)	(89 240)
		31 грудня 2020 р.	(57 021)	-	(19 801)	2 087	2 087	(17 714)	(74 735)
Основні засоби	Валова балансова вартість	31 грудня 2021 р.	96 896	15 320	(19 505)	(5)	(5)	(4 190)	92 706
		31 грудня 2020 р.	109 625	7 074	(19 801)	(2)	(2)	(12 729)	96 896

у тисячах гривень

9. Нематеріальні активи

			Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу	Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу	Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу	Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу	Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду
Комп'ютерне програмне забезпечення	Валова балансова вартість	31 грудня 2021 р.	206 079	12 283	–	(1)	(1)	12 282	218 361
		31 грудня 2020 р.	202 570	7 939	–	(4 430)	(4 430)	3 509	206 079
	Накопичена амортизація	31 грудня 2021 р.	(187 678)	–	(5 473)	1	1	(5 472)	(193 150)
		31 грудня 2020 р.	(188 048)	–	(4 053)	4 423	4 423	370	(187 678)
	Балансова вартість	31 грудня 2021 р.	18 401	12 283	(5 473)	–	–	6 810	25 211
		31 грудня 2020 р.	14 522	7 939	(4 053)	(7)	(7)	3 879	18 401
Нематеріальні активи на етапі розробки	Валова балансова вартість	31 грудня 2021 р.	914	557	–	(1 086)	(1 086)	(529)	385
		31 грудня 2020 р.	555	359	–	–	–	359	914
	Накопичена амортизація	31 грудня 2021 р.	–	–	–	–	–	–	–
		31 грудня 2020 р.	–	–	–	–	–	–	–
	Балансова вартість	31 грудня 2021 р.	914	557	–	(1 086)	(1 086)	(529)	385
		31 грудня 2020 р.	555	359	–	–	–	359	914
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	Валова балансова вартість	31 грудня 2021 р.	206 079	12 283	–	(1)	(1)	12 282	218 361
		31 грудня 2020 р.	202 570	7 939	–	(4 430)	(4 430)	3 509	206 079
	Накопичена амортизація	31 грудня 2021 р.	(187 678)	–	(5 473)	1	1	(5 472)	(193 150)
		31 грудня 2020 р.	(188 048)	–	(4 053)	4 423	4 423	370	(187 678)
	Балансова вартість	31 грудня 2021 р.	18 401	12 283	(5 473)	–	–	6 810	25 211
		31 грудня 2020 р.	14 522	7 939	(4 053)	(7)	(7)	3 879	18 401
Нематеріальні активи та гудвіл	Валова балансова вартість	31 грудня 2021 р.	206 993	12 840	–	(1 087)	(1 087)	11 753	218 746
		31 грудня 2020 р.	203 125	8 298	–	(4 430)	(4 430)	3 868	206 993
	Накопичена амортизація	31 грудня 2021 р.	(187 678)	–	(5 473)	1	1	(5 472)	(193 150)
		31 грудня 2020 р.	(188 048)	–	(4 053)	4 423	4 423	370	(187 678)
	Балансова вартість	31 грудня 2021 р.	19 315	12 840	(5 473)	(1 086)	(1 086)	6 281	25 596
		31 грудня 2020 р.	15 077	8 298	(4 053)	(7)	(7)	4 238	19 315

у тисячах гривень

10. Інвестиційна нерухомість

У сумі інвестиційної нерухомості відбулись такі зміни:

			Інвестиційна нерухомість на початок періоду	у тому числі інвестиційна нерухомість, завершена	Приріст у результаті придбання, інвестиційна нерухомість	Загальна сума надходжень за винятком у результаті об'єднання бізнесу, інвестиційна нерухомість	Амортизація, інвестиційна нерухомість	Загальна сума збільшення (зменшення) інвестиційної нерухомості	Інвестиційна нерухомість на кінець періоду	у тому числі інвестиційна нерухомість, завершена
За собівартістю	Валова балансова вартість	31 грудня 2021 р.	73 873	73 873	539	539	–	539	74 412	74 412
		31 грудня 2020 р.	71 400	71 400	2 473	2 473	–	2 473	73 873	73 873
	Накопичена амортизація	31 грудня 2021 р.	(33 152)	(33 152)	–	–	(4 048)	(4 048)	(37 200)	(37 200)
		31 грудня 2020 р.	(29 358)	(29 358)	–	–	(3 794)	(3 794)	(33 152)	(33 152)
Сумарна оцінка	Балансова вартість	31 грудня 2021 р.	40 721	40 721	539	539	(4 048)	(3 509)	37 212	37 212
		31 грудня 2020 р.	42 042	42 042	2 473	2 473	(3 794)	(1 321)	40 721	40 721
	Валова балансова вартість	31 грудня 2021 р.	73 873	73 873	539	539	–	539	74 412	74 412
		31 грудня 2020 р.	71 400	71 400	2 473	2 473	–	2 473	73 873	73 873
Сумарна оцінка	Накопичена амортизація	31 грудня 2021 р.	(33 152)	(33 152)	–	–	(4 048)	(4 048)	(37 200)	(37 200)
		31 грудня 2020 р.	(29 358)	(29 358)	–	–	(3 794)	(3 794)	(33 152)	(33 152)
	Балансова вартість	31 грудня 2021 р.	40 721	40 721	539	539	(4 048)	(3 509)	37 212	37 212
		31 грудня 2020 р.	42 042	42 042	2 473	2 473	(3 794)	(1 321)	40 721	40 721

у тисячах гривень

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

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	13 421	17 691
Резерв під очікувані кредитні збитки	(322)	(429)
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	13 099	17 262

Справедлива вартість фінансових активів у складі дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 та 2020 років приблизно дорівнює її балансовій вартості на ці дати.

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

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Гривня	7 913	8 149
Євро	3 525	6 511
Долар США	1 661	2 602
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості	13 099	17 262

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

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточна		
– Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	6 769	10 250
– Дебіторська заборгованість українських дилерів	5 570	7 134
Всього поточної дебіторської заборгованості	12 339	17 384
– прострочена менше ніж 90 днів	1 082	307
Всього дебіторської заборгованості (валова балансова вартість)	13 421	17 691
Оціночний резерв під кредитні збитки	(322)	(429)
Всього	13 099	17 262

12. Передоплати

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років структура передоплат була наступною:

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Передоплати за розмитнення товарів	47 345	12 444
Передоплати постачальникам за товари та послуги	17 299	7 790
Передоплати за податками та зборами, відмінними від податку на прибуток	193	189
Всього передоплат	64 837	20 423

у тисячах гривень

13. Дочірні компанії

У 2021 році не було змін у інвестиції у дочірні компанії (2020 рік: не було змін). У поданій нижче таблиці наведено інформацію про основні дочірні компанії Компанії:

Назва	Характер бізнесу	Країна реєстрації	Частка прямого володіння на 31 грудня 2021 р	Частка прямого володіння на 31 грудня 2020 р
ТОВ «Порше Імобіліен Україна»	Операції з нерухомістю	Україна	100%	100%
ТОВ «Серго–Архкон»	Операції з нерухомістю	Україна	0,000446%	0,000446%
ТОВ «Євдак»	Операції з нерухомістю	Україна	0,001095%	0,001095%
ТОВ «ПЦК»	Операції з нерухомістю	Україна	9,33324%	9,33324%

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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 2021 та 2020 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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Товари – автомобілі та запасні частини (за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша)	119 207	551 889
Інше (за первісною вартістю)	2 710	2 640
Резерв під зменшення корисності	(996)	(2 200)
Всього запасів	120 921	552 329

15. Статутний капітал

У 2021 році Група оголосила дивіденди у сумі 961 497 тисяч гривень та виплатила їх учасникам у повному обсязі. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Група не мала зобов'язань перед учасниками з невиплачених дивідендів.

у тисячах гривень

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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
– Гривня	8 766	5 944
– Євро	7 914	8 753
– Долар США	–	26 909
Всього торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	16 680	41 606

На 31 грудня 2021 року кредиторська заборгованість по операціях з пов'язаними сторонами становила 6 911 тис. грн. (2020 рік: 35 482 тис. грн.) (Примітка 6).

Справедлива вартість кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 та 2020 років приблизно дорівнює її балансовій вартості на ці дати.

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

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

У тисячах гривень	Балансова вартість на 1 січня 2021 р.	Відрахування до резерву/ (сторно резерву), віднесені на прибуток або збиток	Використання резерву	Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.
Інші непоточні забезпечення				
Гарантійні зобов'язання	36 797	32 935	(37 678)	32 054
Сертифікація	35 980	(5 088)	–	30 892
Інше	83	37	(101)	19
Всього інших непоточних забезпечень	72 860	27 884	(37 779)	62 965
Інші поточні забезпечення				
Підтримка дилерської мережі	17 030	48 393	(17 030)	48 393
Резерв "НОХ"	6 543	–	(810)	5 733
Резерв під бонуси дилерів	94 551	621 087	(606 896)	108 742
Golf Sportwagen	7 762	(454)	(1 622)	5 686
Гарантійні зобов'язання	69 924	63 700	(72 199)	61 425
Сертифікація	43 101	(5 242)	–	37 859
Інше	17 522	16 092	(19 365)	14 249
Всього інших поточних забезпечень	256 433	743 576	(717 922)	282 087
Всього інших забезпечень	329 293	771 460	(755 701)	345 052

у тисячах гривень

У тисячах гривень	Балансова вартість на 1 січня 2020 р.	Відрахування до резерву/ (сторно резерву), віднесені на прибуток або збиток	Рекласифікація (з)/ до довгострокових резервів	Використання резерву	Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.
Інші непоточні забезпечення					
Гарантійні зобов'язання	36 286	41 245	(325)	(40 409)	36 797
Сертифікація	37 614	(1 634)	–	–	35 980
Інше	11	73	–	(1)	83
Всього інших непоточних забезпечень	73 911	39 684	(325)	(40 410)	72 860
Інші поточні забезпечення					
Підтримка дилерської мережі	28 338	15 891	–	(27 199)	17 030
Резерв "NOx"	6 659	–	–	(116)	6 543
Резерв під бонуси дилерів	54 339	447 116	–	(406 904)	94 551
Golf Sportwagen	11 267	–	–	(3 505)	7 762
Гарантійні зобов'язання	80 882	65 501	325	(76 784)	69 924
Сертифікація	46 228	(3 127)	–	–	43 101
Інше	18 459	18 069	–	(19 006)	17 522
Всього інших поточних забезпечень	246 172	543 450	325	(533 514)	256 433
Всього інших забезпечень	320 083	583 134	–	(573 924)	329 293

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 2021 року, Група продовжувала викликати 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 108 742 тис. грн. являє собою оцінку керівництвом суми бонусів станом на 31 грудня 2021 року (2020 рік: 94 551 тис. грн.).

Резерви на підтримку дилерської мережі

У 2021 році керівництво переоцінило суму резервів на підтримку дилерській мережі Групи, і станом на 31 грудня 2021 року сума резерву становить 48 393 тис. грн. (2020 рік: 17 030 тис. грн.).

Резерв під гарантійні зобов'язання

Компанія є ексклюзивним офіційним імпортером автомобілів певних марок на території України і має юридичне зобов'язання проводити гарантійний ремонт для клієнтів. Станом на 31 грудня 2021 року, Група визнала поточний резерв під гарантійні зобов'язання у сумі 61 425 тис. грн. та довгостроковий резерв під гарантійні зобов'язання у сумі 32 054 тис. грн. (2020 рік: 69 924 тис. грн. та 36 797 тис. грн., відповідно).

Резерв під Golf Sportwagen

У 2017–2018 роках автомобілі, реалізовані ТОВ «Порше Україна», включали приблизно 2,5 тис. автомобілів марки VW Golf Sportwagen. Для цих автомобілів передбачено проходження нової індивідуальної сертифікації та реєстрації в Україні. Станом на 31 грудня 2021 року очікувані у зв'язку з цим майбутні витрати склали 5 686 тис. грн. (2020 рік: 7 762 тис. грн.).

у тисячах гривень

Резерв під сертифікацію

З урахуванням законодавства про сертифікацію станом на 31 грудня 2021 року, Група має сформований поточний резерв у сумі 37 859 тис. грн. та довгостроковий резерв у сумі 30 892 тис. грн. під витрати, пов'язані із запланованими у зв'язку з цим заходами (2020 рік: 43 101 тис. грн. та 35 980 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 Група не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій консолідованій фінансовій звітності.

Податкове законодавство

Податкове та митне законодавство України може тлумачитися по-різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом 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 2021 році правила трансфертного ціноутворення в Україні не зазнали значних змін порівняно із 2020 роком. Згідно з правилами трансфертного ціноутворення, господарські операції визнаються контрольованими, якщо одночасно виконуються такі умови:

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

Наступні зовнішньоекономічні операції визначені контрольованими операціями:

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

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

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

у тисячах гривень

18. Оренда

Компанія як орендар

Активи з права користування

у тисячах гривень	31 грудня 2021 р.
Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на початок періоду	31 335
Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на кінець періоду	25 621

Орендні зобов'язання

у тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточні зобов'язання за орендою на кінець періоду	11 903	10 842
Непоточні орендні зобов'язання на кінець періоду	18 749	26 433
Всього орендні зобов'язання	30 652	37 275

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2021 році, склали 3 334 тис. грн. (2020 рік: 10 947 тис. грн.).

Витрати на орендні платежі, не включені до зобов'язань з оренди, які віднесені на загальні та адміністративні витрати у 2021 році, склали 25 420 тис. грн. (2020 рік: 23 893 тис. грн.).

у тисячах гривень	Будівлі		Земля та будівлі		Основні засоби		Активи	
	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Активи з права користування на початок періоду	31 335	42 567	31 335	42 567	31 335	42 567	31 335	42 567
Приріст, активи з права користування	5 208	-	5 208	-	5 208	-	5 208	-
Амортизація, активи з права користування	(10 922)	(11 232)	(10 922)	(11 232)	(10 922)	(11 232)	(10 922)	(11 232)
Активи з права користування на кінець періоду	25 621	31 335	25 621	31 335	25 621	31 335	25 621	31 335

19. Дохід від звичайної діяльності

У тисячах гривень	2021 р.	2020 р.
Виручка від реалізації автомобілів	9 057 191	7 016 817
Виручка від реалізації запасних частин	874 789	737 397
Виручка від надання послуг	23 864	22 477
Всього дохід від звичайної діяльності	9 955 844	7 776 691

20. Собівартість реалізації

У тисячах гривень	2021 р.	2020 р.
Собівартість реалізованих автомобілів	8 193 128	6 245 555
Собівартість реалізованих запасних частин	582 592	510 926
Собівартість гарантійного обслуговування за вирахуванням компенсацій	34 401	24 027
Собівартість наданих послуг	9 246	8 774
Всього собівартість реалізації	8 819 367	6 789 282

у тисячах гривень

21. Витрати на збут, загальні та адміністративні витрати

У тисячах гривень	2021 р.	2020 р.
Заробітна плата та соціальний внесок	95 233	91 242
Підтримка дилерської мережі	54 493	71 151
Витрати на рекламу та маркетинг	52 570	51 583
Знос та амортизація	29 026	27 648
Транспортні послуги та відповідні витрати	28 903	35 514
Обслуговування програмного забезпечення	27 655	21 797
Оренда автомобілів	20 093	19 100
Юридичні послуги	15 985	9 400
Консультаційні та аудиторські послуги	13 343	9 880
Інші витрати на персонал	6 462	5 723
Орендні витрати	5 327	4 793
Витрати на сертифікацію автомобілів	780	655
Інше	8 951	12 442
<i>Включені до таких категорій:</i>		
– Витрати на збут	245 538	251 892
– Загальні та адміністративні витрати	113 283	109 036
Всього	358 821	360 928

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

22. Інші доходи та витрати

У тисячах гривень	2021 р.	2020 р.
Бонуси від заводу-виробника за стимулювання продажів	30 443	132 517
Прибутки мінус збитки від курсових різниць	11 020	–
Дохід від оренди інвестиційної нерухомості (Примітка 6)	8 318	8 316
Отримана фінансова підтримка, що не підлягає поверненню	–	78 015
Інше	16 522	5 730
Всього інших доходів	66 303	224 578

У тисячах гривень	2021 р.	2020 р.
Штрафи та інші штрафні санкції	1	25
Збитки мінус прибутки від курсових різниць	–	99 713
Інше	20 495	37 976
Всього інших витрат	20 496	137 714

23. Податки на прибуток

	2021 р.	2020 р.
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	152 467	129 584
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	152 467	129 584
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(2 736)	(1 126)
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	149 731	128 458

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 2021 рік є таким:

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

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2020 рік є таким:

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

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

у тисячах гривень

	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
31 грудня 2020 р.							
<i>Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди</i>							
<i>Відстрочені податкові активи та зобов'язання</i>							
Відстрочені податкові активи			59 025	59 025			59 025
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)			(59 025)	(59 025)			(59 025)
<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			(1 126)	(1 126)			(1 126)
<i>Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)</i>							
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду			(57 899)	(57 899)			(57 899)
<i>Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)</i>							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку			(1 126)	(1 126)			(1 126)
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)			(1 126)	(1 126)			(1 126)
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду			(59 025)	(59 025)			(59 025)

	2021 р.	2020 р.
<i>Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування</i>		
Обліковий прибуток	828 933	711 986
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	149 208	128 157
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахованню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку)	523	301
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	149 731	128 458
<i>Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування</i>		
Обліковий прибуток	828 933	711 986
Застосовувана ставка оподаткування, %	18,00%	18,00%
Загальна середня ефективна ставка оподаткування, %	18,06%	18,04%

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 2021 р.			На 31 грудня 2020 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	1 661	25 501	(23 840)	3 122	62 467	(59 345)
Євро	10 025	7 914	2 111	6 511	8 753	(2 242)
Всього	11 686	33 415	(21 729)	9 633	71 220	(61 587)

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 2021 р.	На 31 грудня 2020 р.
<i>у тисячах гривень</i>	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на прибуток до оподаткування
Зміцнення долара США на 10%	(2 384)	(5 935)
Послаблення долара США на 10%	2 384	5 935
Зміцнення євро на 10%	211	(224)
Послаблення євро на 10%	(211)	224

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 2021 та 2020 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 Компанією 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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	13 099	17 262
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 7)</i>		
– Кошти на банківських рахунках до запитання	136 168	124 011
– Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	165 100	110 000
Загальна максимальна сума кредитного ризику	314 367	251 273

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 Компанії 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 2021 року у Групи не було таких контрагентів (2020 рік: не було таких контрагентів), чия дебіторська заборгованість перевищувала би встановлений Групою ліміт для моніторингу.

у тисячах гривень

Станом на 31 грудня 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти Групи розміщені у 2 банках (2020 рік: у 2 банках).

<i>Статті</i>	Торгівельна дебіторська заборгованість	Інші фінансові інструменти	Фінансові інструменти, клас – Усього
Максимальна вразливість до кредитного ризику	13 099	301 268	314 367

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 Компанія станом на 31 грудня 2021 року, складає 302 145 тис. грн. (2020 рік: 584 440 тис. грн.).

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

<i>у тисячах гривень</i>	Зобов'язання з виплати дивідендів	Орендні зобов'язання	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2020 р.	–	39 715	39 715
Виникнення	402 758	–	402 758
Нараховані процентні витрати	–	10 947	10 947
Погашення основної заборгованості	(402 758)	(2 440)	(405 198)
Погашення нарахованих процентів	–	(10 947)	(10 947)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	–	37 275	37 275
Виникнення	961 497	5 443	966 940
Нараховані процентні витрати	–	3 334	3 334
Погашення основної заборгованості	(961 497)	(12 066)	(973 563)
Погашення нарахованих процентів	–	(3 334)	(3 334)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	–	30 652	30 652

27. Події після звітного періоду

З 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабні воєнні дії проти України. Були атаковані військові та цивільні об'єкти, військові підрозділи агресора увійшли в Україну за всіма напрямками, де були накопичені його сили, в тому числі з боку білорусі.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, Президентом України було видано Указ від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверджено законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні». В країні була оголошена мобілізація, розірвано дипломатичні відносини з російською федерацією.

Початок війни росії проти України позначився на оцінках платоспроможності України міжнародними рейтинговими агенціями. Так, рейтингова агенція Fitch Ratings 25 лютого 2022 року понизила довгостроковий рейтинг емітента в іноземній валюті Україна з рівня «В» до рівня «ССС», 12 серпня 2022 року до рівня «RD», а 17 серпня 2022 року підвищила до рівня «СС». В свою чергу, агенція Moody's 4 березня 2022 року понизила кредитний рейтинг України з «В3» до рівня «Саа2», а 20 травня 2022 року до рівня «Саа3».

З огляду на зміну характеристик економіки України під час війни та зміцнення долара США до інших валют, Національний банк України 21 липня 2022 року скорегував офіційний курс гривні до долара США, що був зафіксований 24 лютого 2022 року на рівні 29,2549 гривень, на 25% до 36,5686 грн./дол. США, разом з цим одночасно зросли курси основних валют, зокрема євро.

2 червня 2022 року Національний банк підвищив облікову ставку до 25% річних.

у тисячах гривень

Згідно статистики Укравтопром, після падіння автомобільного ринку в березні 2022 року майже на 94%, квітень 2022 року позначився позитивною динамікою, що продовжувалась у наступних місяцях. Загалом за 11 місяців 2022 року ринок нових пасажирських автомобілів зменшився на 64% у порівнянні з попереднім роком, проте бренд Volkswagen протягом цього періоду посів п'яте місце за рівнем продажів, збільшивши свою долю на ринку на 2% (з 4,2% у 2021 році до 6,2% у 2022 році). Доля бренду Audi протягом січня-листопада 2022 року склала 2,4% (2,0% у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року). Ринок нових комерційних автомобілів також негативно відреагував на події в країні та скоротився на 62% за 11 місяців 2022 року у порівнянні з аналогічним періодом 2021 року, при цьому обсяги поставки на ринок бренду Volkswagen Комерційні автомобілі зменшилися на 68,5%.

Керівництво Групи розглядає дані події, пов'язані з повномасштабним військовим вторгненням російської федерації, як події після звітної дати, що не є коригуючими щодо активів, власного капіталу чи зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2021 року. Внаслідок того, що військові дії тривають і є непередбачуваними, а також існує невизначеність щодо дати їх припинення, на даному етапі керівництво не може визначити кінцевий вплив цих подій, проте Група продовжує свою діяльність під час воєнного стану в Україні.

у тисячах гривень

Підприємство: ТОВ «ПОРШЕ УКРАЇНА»
 Територія: м. Київ
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами
 Середня кількість працівників: 107
 Адреса, телефон: проспект Павла Тичини, буд. 1–В, м. Київ, 02152
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено: (зробити позначку "v" у відповідній клітинці) за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, день)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

2022 01 01
35291194
8036600000
240
45.11

V

**Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.**

форма № 1

Код за ДКУД

1801007

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	18 401	25 211
первісна вартість	1001	206 079	218 361
накопичена амортизація	1002	187 678	193 150
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8 902	3 427
Основні засоби	1010	88 908	89 664
первісна вартість	1011	170 604	183 767
знос	1012	81 696	94 103
Інвестиційна нерухомість	1015	40 721	37 212
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	73 873	74 412
Знос інвестиційної нерухомості	1017	33 152	37 200
Довгострокові біологічні активи	1020	–	–
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	–	–
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	–	–
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	–	–
інші фінансові інвестиції	1035	–	–
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	–	–
Відстрочені податкові активи	1045	59 025	61 761
Гудвіл	1050	–	–
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	–	–
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	–	–
Інші необоротні активи	1090	–	–
Усього за розділом I	1095	215 957	217 275
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	552 329	120 921
Виробничі запаси	1101	2 658	2 709
Незавершене виробництво	1102	–	–
Готова продукція	1103	–	–
Товари	1104	549 671	118 212
Поточні біологічні активи	1110	–	–
Депозити перестрахування	1115	–	–
Векселі одержані	1120	–	–
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	25 051	30 397
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	–	–
з бюджетом	1135	189	193
у тому числі з податку на прибуток	1136	–	–
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	–	–
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13 569	49 168
Поточні фінансові інвестиції	1160	–	–
Гроші та їх еквіваленти	1165	234 011	301 268
Готівка	1166	–	–
Рахунки в банках	1167	234 011	301 268
Витрати майбутніх періодів	1170	1 196	499
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	–	–
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	–	–
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	–	–
резервах незароблених премій	1183	–	–
інших страхових резервах	1184	–	–
Інші оборотні активи	1190	8 961	7 296
Усього за розділом II	1195	835 306	509 742
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	–	–
Баланс	1300	1 051 263	727 017

у тисячах гривень

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	44	44
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	–	–
Капітал у дооцінках	1405	–	–
Додатковий капітал	1410	–	–
Емісійний дохід	1411	–	–
Накопичені курсові різниці	1412	–	–
Резервний капітал	1415	11	11
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	584 385	302 090
Неоплачений капітал	1425	(–)	(–)
Вилучений капітал	1430	(–)	(–)
Інші резерви	1435	–	–
Усього за розділом I	1495	584 440	302 145
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	–	–
Пенсійні зобов'язання	1505	–	–
Довгострокові кредити банків	1510	–	–
Інші довгострокові зобов'язання	1515	26 433	18 749
Довгострокові забезпечення	1520	72 860	62 965
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	–	–
Цільове фінансування	1525	–	–
Благодійна допомога	1526	–	–
Страхові резерви	1530	–	–
у тому числі:	1531	–	–
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	–	–
резерв незароблених премій	1533	–	–
інші страхові резерви	1534	–	–
Інвестиційні контракти	1535	–	–
Призовий фонд	1540	–	–
Резерв на виплату джек-поту	1545	–	–
Усього за розділом II	1595	99 293	81 714
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	–	–
Векселі видані	1605	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	41 606	16 680
розрахунками з бюджетом	1620	33 657	21 468
у тому числі з податку на прибуток	1621	–	–
розрахунками зі страхування	1625	–	–
розрахунками з оплати праці	1630	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	–	–
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	–	–
Поточні забезпечення	1660	281 425	293 107
Доходи майбутніх періодів	1665	–	–
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	–	–
Інші поточні зобов'язання	1690	10 842	11 903
Усього за розділом III	1695	367 530	343 158
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	–	–
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
	1800	–	–
Баланс	1900	1 051 263	727 017

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 30 грудня 2022 року

Начальник фінансового відділу



Катерина Ковальчук

Головний бухгалтер

Наталія Тимко

у тисячах гривень

Підприємство: ТОВ «ПОРШЕ УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ2022|01|01
35291194**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік**

форма № 2 Код за ДКУД

1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 955 844	7 776 691
Чисті зароблені страхові премії	2010	–	–
премії підписані, валова сума	2011	–	–
премії, передані у перестраховування	2012	–	–
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	–	–
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	–	–
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8 819 367)	(6 789 282)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	1 136 477	987 409
збиток	2095	(–)	(–)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	–	–
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	–	–
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	–	–
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	–	–
Інші операційні доходи	2120	66 303	224 578
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	–	–
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	–	–
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	–	–
Адміністративні витрати	2130	(113 283)	(109 036)
Витрати на збут	2150	(245 538)	(251 892)
Інші операційні витрати	2180	(20 496)	(137 714)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	–	–
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	–	–
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	823 463	713 345
збиток	2195	(–)	(–)
Доход від участі в капіталі	2200	–	–
Інші фінансові доходи	2220	8 804	9 588
Інші доходи	2240	–	–
у тому числі:	2241		
дохід від благодійної допомоги		–	–
Фінансові витрати	2250	(3 334)	(10 947)
Втрати від участі в капіталі	2255	(–)	(–)
Інші витрати	2270	(–)	(–)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	–	–
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	828 933	711 986
збиток	2295	(–)	(–)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(149 731)	(128 458)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	–	–
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	679 202	583 528
збиток	2355	(–)	(–)

у тисячах гривень

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	–	–
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	–	–
Накопичені курсові різниці	2410	–	–
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	–	–
Інший сукупний дохід	2445	–	–
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	–	–
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	–	–
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	–	–
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	679 202	583 528

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні витрати	2500	5 407	6 541
Витрати на оплату праці	2505	85 808	81 575
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 338	12 532
Амортизація	2515	29 030	31 006
Інші операційні витрати	2520	1 132 024	944 495
Разом	2550	1 266 607	1 076 149

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 30 грудня 2022 року

Начальник фінансового відділу

Головний бухгалтер



Катерина Ковальчук

Наталія Тимко

у тисячах гривень

Підприємство: ТОВ «ПОРШЕ УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ2022|01|01
35291194**Консолідований звіт про рух грошових коштів (непрямим методом)
за 2021 р.**

Форма № 3–н

Код за ДКУД

1801010

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	828 933	–	711 986	–
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	29 026	X	28 583	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	660 374	–	462 854	–
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	111	–	99 713	–
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	–	–	–	4 778
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	–	–	–	–
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	–	–	–	354
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	–	–	–	4 424
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	–	–	–	–
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	–	–	–	–
Фінансові витрати та фінансові доходи	3540	–	5 360	10 947	9 588
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	394 132	–	528 816	–
Збільшення (зменшення) запасів	3551	394 821	–	529 135	–
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	–	–	–	–
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	–	–	–	–
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	–	689	–	319
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	–	–	–	–
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	–	–	–	–
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	–	678 922	–	1 188 103
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	–	666 733	–	1 328 023
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	–	12 189	139 920	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	–	–	–	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	–	–	–	–
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	–	–	–	–
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	–	–	–	–
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	1 228 294	–	640 430	–
Сплачений податок на прибуток	3580	X	166 439	X	128 570
Сплачені відсотки	3585	–	5 202	–	–
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 056 653	–	511 860	–
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	–	–	–	–
необоротних активів	3205	–	X	–	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	–	X	–	X
дивідендів	3220	–	–	–	–
Надходження від деривативів	3225	–	X	–	X
Надходження від погашення позик	3230	–	X	–	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	–	X	–	X
Інші надходження	3250	–	X	–	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	–	X	–

у тисячах гривень

необоротних активів	3260	X	24 528	X	13 410
Виплати за деривативами	3270	X	–	X	–
Витрачання на надання позик	3275	X	–	X	–
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	–	X	–
Інші платежі	3290	X	–	X	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	–	24 528	–	13 410
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300				
Отримання позик	3305	–	X	–	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	–	X	–	X
Інші надходження	3340	8 695	X	72 588	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	–	X	X	X
Погашення позик	3350	X	–	X	–
Сплату дивідендів	3355	X	961 497	X	402 758
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	–	X	–
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	–	X	–
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	–	X	–
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	–	X	–
Інші платежі	3390	X	12 066	X	14 322
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	–	964 868	–	344 492
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	67 257	–	153 958	–
Залишок коштів на початок року	3405	234 011	X	80 053	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	–	–	–	–
Залишок коштів на кінець року	3415	301 268	–	234 011	–

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 30 грудня 2022 року

Начальник фінансового відділу

Головний бухгалтер



Катерина Ковальчук

Наталія Тимко

у тисячах гривень

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ2022|01|01
35291194

Підприємство: ТОВ «ПОРШЕ УКРАЇНА»

Консолідований звіт про власний капітал
за 2021 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	44	-	-	11	584 385	-	-	584 440
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	44	-	-	11	584 385	-	-	584 440
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	679 202	-	-	679 202
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4200	-	-	-	-	(961 497)	-	-	(961 497)
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(961 497)	-	-	(961 497)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(282 295)	-	-	(282 295)
Залишок на кінець року	4300	44	-	-	11	302 090	-	-	302 145

Від імені керівництва Компанії затверджено до випуску та підписано 30 грудня 2022 року

Начальник фінансового відділу



Катерина Ковальчук

Головний бухгалтер

Наталія Тимко