

**ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»
Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів
фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2019 року

Ця версія фінансової звітності є перекладом з оригіналу, підготовленого англійською мовою. Було докладено всіх можливих зусиль для забезпечення повної відповідності перекладу оригіналу. Проте, щодо питань тлумачення інформації, поглядів та думок, оригінальна версія має перевагу над перекладом.

Зміст

Звіт незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)	5
Звіт про зміни в капіталі	6

Примітки до фінансової звітності

1	ТОВ «Порше Інтер Авто Україна» та опис його діяльності	7
2	Умови, в яких працює Компанія	7
3	Основні принципи облікової політики	8
4	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	14
5	Нові положення бухгалтерського обліку	15
6	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	16
7	Заласи	16
8	Грошові кошти та їх еквіваленти	17
9	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	17
10	Аналіз собівартості реалізованої продукції за категоріями	17
11	Витрати на збут	18
12	Аналіз виручки за категоріями	18
13	Податок на прибуток	18
14	Умовні та інші зобов'язання	19
15	Управління фінансовими ризиками	20
16	Управління капіталом	20
17	Справедлива вартість фінансових інструментів	21
18	Облікова політика щодо оренди, яка застосовувалася у періодах, що закінчуються до 1 січня 2019 року	21

Ця версія звіту незалежного аудитора є перекладом з оригіналу, підготовленого англійською мовою. Було докладено всіх можливих зусиль для забезпечення повної відповідності перекладу оригіналу. Проте, щодо питань тлумачення інформації, поглядів та думок, оригінальна версія має перевагу над перекладом.

Звіт незалежного аудитора

Учасникам та управлінському персоналу ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВ «Порше Інтер Авто Україна» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2019 року та її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни в капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі *"Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності"* нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

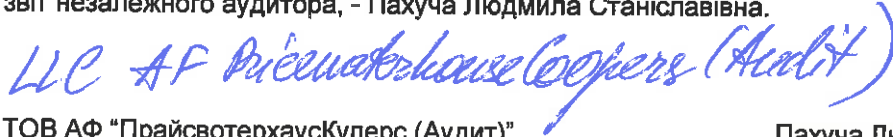
У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з управлінським персоналом повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Пахуча Людмила Станіславівна.



ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 0152



Пахуча Людмила Станіславівна
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101808

м. Київ, Україна

14 лютого 2020 року

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 року

Форма № 1

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного року
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	87	155
первісна вартість		1001	653	770
накопичена амортизація		1002	(566)	(615)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	161
Основні засоби		1010	4 607	5 290
первісна вартість		1011	15 596	25 897
знос		1012	(10 989)	(20 607)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	13	1045	1 102	1 658
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	5 796	7 264
II. Оборотні активи				
Запаси	7	1100	53 642	56 652
У тому числі виробничі запаси		1101	592	489
Товари		1104	53 050	56 163
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		1125	7 741	2 766
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	1 332	1 361
з бюджетом		1135	111	144
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	5 526	1 278
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	1165	28 615	22 512
Витрати майбутніх періодів		1170	296	155
Інші оборотні активи		1190	91	157
Усього за розділом II		1195	97 354	85 025
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	103 150	92 289

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 року
Форма № 1
(продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного року
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	4 068	4 068
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	539	539
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	78 395	71 694
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	83 002	76 301
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	9	1615	623	1 183
розрахунками з бюджетом	9	1620	4 336	2 173
у тому числі з податку на прибуток	9	1621	1 804	940
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці	9	1630	19	21
Аванси одержані	9	1635	8 862	4 947
Поточні забезпечення		1660	5 185	5 170
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	9	1690	1 123	2 494
Усього за розділом III		1695	20 148	15 988
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	103 150	92 289

Директор

Головний бухгалтер

Йозеф Граф

Т. В. Коберник

Затверджено до випуску та підписано 14 лютого 2020 року.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2019 рік

Форма № 2

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	10	2000	906 360	979 304
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	11	2050	(826 879)	(894 339)
Валовий:				
прибуток		2090	79 481	84 965
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	6 616	3 555
Адміністративні витрати		2130	(12 495)	(12 058)
Витрати на збут	12	2150	(45 335)	(40 910)
Інші операційні витрати		2180	(1 507)	(1 172)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	26 760	34 380
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	(973)	-
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	25 787	34 380
збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	13	2300	(4 642)	(6 533)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	21 145	27 847
збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	21 145	27 847

Примітки, що додаються на стор. 7-21, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік
 Форма № 2
 (продовження)

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	2 739	2 712
Витрати на оплату праці		2505	17 103	17 134
Відрахування на соціальні заходи		2510	3 301	2 958
Амортизація		2515	9 882	1 895
Інші операційні витрати		2520	26 231	29 441
Разом		2550	59 256	54 140

Директор

Йозеф Граф

Головний бухгалтер

В. Коберник

Затверджено до випуску та підписано 14 лютого 2020 року.

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2019 рік**

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500		25 787	34 380
Коригування на:				
амортизацію необоротних активів	3505		9 882	1 895
збільшення (зменшення) забезпечень	3510		3 089	160
прибуток (збиток) від нереалізованих курсових різниць	3515		-	-
збиток (прибуток) від іншої неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520			-
Фінансові витрати	3540		973	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550		3 137	(23 393)
Зменшення (збільшення) запасів	3551		(6 312)	(15 686)
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553		5 159	(6 593)
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554		4 215	(3 019)
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556		141	81
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557		(66)	1 824
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560		(5 335)	1 931
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561		560	(1 178)
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562		(359)	2 502
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564		2	17
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567		(5 538)	590
Грошові кошти від операційної діяльності	3570		37 533	14 973
Сплачений податок на прибуток	3580		(6 062)	(6 467)
Витрачання на сплату відсотків	3585		-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		31 471	8 506
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(1 531)	(2 908)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(1 531)	(2 908)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300		-	-
Витрачання на: Вкуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		(27 846)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		-	-
Погашення зобов'язань з оренди	3390		(8 197)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(36 043)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(6 103)	5 598
Залишок коштів на початок року	3405		28 615	23 017
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	8	22 512	28 615

Примітки, що додаються на стор. 7-21, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про зміни в капіталі
за 2019 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуч- ений капі- тал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
На 1 січня 2018 р.	4000	4 068	-	-	539	50 548	-	-	55 155
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 1 січня 2018 р.	4095	4 068	-	-	539	50 548	-	-	55 155
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	27 847	-	-	27 847
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі за 2018 рік	4295	-	-	-	-	27 847	-	-	27 847
Залишок на 31 грудня 2018 р.	4300	4 068	-	-	539	78 395	-	-	83 002
На 1 січня 2019 р.	4000	4 068	-	-	539	78 395	-	-	83 002
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 1 січня 2019 р.	4095	4 068	-	-	539	78 395	-	-	83 002
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	21 145	-	-	21 145
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(27 846)	-	-	(27 846)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі за 2019 рік	4295	-	-	-	-	(6 701)	-	-	(6 701)
Залишок на 31 грудня 2019 р.	4300	4 068	-	-	539	71 694	-	-	76 301

Примітки, що додаються на стор. 7-21, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

1 ТОВ «Порше Інтер Авто Україна» та опис його діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Порше Інтер Авто Україна» (далі - «Компанія») є приватним товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим в Україні.

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року безпосередньою материнською компанією ТОВ «Порше Інтер Авто Україна» була Porsche Holding Gesellschaft mbh.

Основна діяльність. Господарська діяльність Компанії охоплює оптову та роздрібну торгівлю транспортними засобами усіх видів та їх запчастинами та здійснення різних ремонтних робіт транспортних засобів, включаючи модернізацію готових транспортних засобів.

Юридична адреса. Юридична адреса Компанії: вул. Колекторна 1, Дарницький район, м. Київ, 02660, Україна.

Місце здійснення діяльності. Місце здійснення діяльності Компанії: вул. Вишнева 1А, село Софіївська Борщагівка, Києво-Святошинський район, м. Київ, Київська область.

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях, якщо не зазначено інше. Усі представлені суми округлені, тому в результаті додавання цих сум можуть виникати несуттєві розбіжності.

2 Умови, в яких працює Компанія

У 2019 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% у 2019 році (порівняно з 9,8% у 2018 році та 13,7% у 2017 році), а ВВП показав подальше зростання, за оцінками, на 3,5% (після зростання на 3,3% у 2018 році).

Після кількох років девальвації національна валюта України продовжила зміцнюватися і у 2019 році зміцнилася на 14% (станом на 31 грудня 2019 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 23,69 гривні за 1 доллар США порівняно з 27,69 гривні за 1 доллар США станом на 31 грудня 2018 року). Серед головних факторів зміцнення гривні - стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та високий попит на державні боргові інструменти.

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 11% у січні 2020 року, що було обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярда доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищило здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2019 році, що зрештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. Продовження співробітництва з МВФ залежить від успішності реалізації Україною політики та реформ, покладених в основу нової програми підтримки з боку МВФ.

У 2020 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

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

У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року – дострокові парламентські вибори. У контексті подвійних виборів ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим. Попри деякі покращення ситуації у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості з коригуваннями на первісне визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Крім змін в обліковій політиці у результаті запровадження МСФЗ 16 «Оренда» 1 січня 2019 року, ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

Переоцінка іноземної валюти. Функціональною валютою Компанії є валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Функціональною валютою Компанії є національна валюта України – українська гривня.

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

Курси обміну, що застосовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
гривень / 1 долар США	23,69	27,69
гривень / 1 євро	26,42	31,71

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

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо необхідно.

Подальші витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються окремим активом, залежно від ситуації, лише в разі, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації з використанням таких строків експлуатації:

Групи основних засобів	Роки
Будинки, споруди та передавальні пристрої	20
Машини та обладнання	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
Інші основні засоби	12

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

Запаси. Запаси обліковуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з цих сум менша. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут. Вартість запасів визначається за методом середньозваженої собівартості для запасних частин та за методом ідентифікованої вартості для транспортних засобів. Запаси, які не приносять Компанії економічні вигоди, визнаються неліквідними та списуються. Запаси відображаються у фінансовій звітності з урахуванням резервів під неліквідні, пошкоджені та застарілі запаси.

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 підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацією щодо ціноутворення на поточній основі.

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. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус 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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективного відсотка) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це ставка, яка точно дисконтує розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (не включаючи майбутніх збитків за кредитами) протягом терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну, до чистої балансової вартості фінансового інструмента. 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 дисконтованої вартості включає всі комісійні та збори, сплачені та отримані сторонами контракту, які складають невід'ємну частину ефективної процентної ставки.

Початкове визнання фінансових інструментів. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Класифікація фінансових активів. Компанія класифікує свої фінансові активи у категорію оцінки за амортизованою вартістю, тільки якщо дотримано наступних критеріїв: актив утримується в межах бізнес-моделі з метою отримання передбачених договором грошових потоків від активу, і договірні умови зумовлюють на визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми боргу та процентів на залишок основної суми боргу.

Фінансові активи Компанії представлені дебіторською заборгованістю за основною діяльністю та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їх еквівалентами.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженням, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

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. Фінансові зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю.

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Компанія запровадила спрощену модель оцінки очікуваних кредитних збитків, яка дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії "Дебіторська заборгованість за основною діяльністю". Для оцінки очікуваних кредитних збитків дебіторська заборгованість за основною діяльністю об'єднана 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.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок сформованого резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування активу та після визначення остаточної суми збитку. Повернення раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у складі прибутку чи збитку.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів у касі, депозитів на банківських рахунках до запитання та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним терміном не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

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

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

Опціони на продовження та припинення договорів передбачені у низці договорів оренди Компанії. Ці умови використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. Опціони на продовження (або період часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено (або не буде припинено).

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

Податок на прибуток. У цій фінансовій звітності податок на прибуток показаний 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 або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність затверджується до подання відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. 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.

Податок на додану вартість. Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або (б) у момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ як правило зараховується з вихідним 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. У тих випадках, коли під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення розраховується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

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:

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

1) ділення чистих активів Товариства при його ліквідації на одиниці рівної величини;

2) множення цієї суми на кількість одиниць, наявних у власника фінансового інструмента.

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

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

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

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

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

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

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

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».

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

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

Операційна оренда. У випадках, коли Компанія виступає орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (тобто у випадку операційної оренди), орендні платежі за договорами операційної оренди відображаються у складі інших доходів лінійним методом.

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

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

Виручка від продажу товарів

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

Виручка від продажу послуг

Виручка від продажу послуг визнається в тому обліковому періоді, в якому послуги були надані. Виручка від ремонтів автомобілів визнається в момент прийняття виконаних робіт клієнтом.

Компонент фінансування

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

Бонуси, отримані за виконання планів продажів. Компанія отримує бонуси від постачальника автомобілів, якщо вона виконує плани продажів автомобілів. Отримання бонусів за виконання планів продажів відбувається виключно після того, як автомобілі було продано. Ці бонуси визнаються у фінансовій звітності як зменшення собівартості реалізованої продукції.

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

4 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

МСФЗ 16 "Оренда" (опублікований 13 січня 2016 року і вступив в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати). Компанія вирішила застосувати стандарт з дати його обов'язкового застосування 1 січня 2019 року, використовуючи модифікований ретроспективний метод без трансформації порівняльних показників та із застосуванням певних спрощень, дозволених стандартом.

При першому застосуванні МСФЗ 16 Компанія використала наступні спрощення практичного характеру, дозвалені стандартом:

- використання попереднього аналізу обтяжливого характеру договору оренди в якості альтернативи проведенню перевірки на предмет знецінення – станом на 1 січня 2019 року обтяжливих договорів не було;
- облік операційної оренди зі строком оренди, що залишився, менше 12 місяців на 1 січня 2019 року як короткострокової оренди;
- виключення первісних прямих витрат для цілей оцінки активу у формі права користування на дату першого застосування; та
- використання інформації, наявної на дату підготовки звітності при визначенні строку оренди, якщо договір містить опції на продовження чи припинення оренди.

Крім того, Компанія вирішила не аналізувати повторно договір з точки зору того, чи є договір у цілому або його окремі компоненти договором оренди на дату першого застосування стандарту. Натомість щодо договорів, укладених до дати першого застосування стандарту, Компанія вирішила використати оцінку, проведenu із застосуванням МСБО 17 «Оренда» та КІМФЗ 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди».

Середньозважена ставка залучення додаткових позикових коштів, застосована Компанією до зобов'язань з оренди на 1 січня 2019 року, становила 18% для договорів у гривні.

Станом на 31 грудня 2018 року Компанія мала зобов'язання за некасовуваною орендою у сумі 9 935 тисяч гривень.

4 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (продовження)

Нижче подано звітку договірних зобов'язань за операційною орендою із визнаним зобов'язанням за договором оренди:

У тисячах гривень	Вплив запровадження МСФЗ 16
Всього майбутніх мінімальних орендних платежів за договорами нескасовуваної операційної оренди на 31 грудня 2018 р.	9 935
Дисконтування з використанням ставки залучення додаткових позикових коштів	(949)
Всього визнаних зобов'язань з оренди на 1 січня 2019 р.	8 986

Зміна облікової політики мала вплив на такі статті: визнання 1 січня 2019 року активів у формі права користування та зобов'язань з оренди у сумі 8 986 тисяч гривень.

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2019 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- КІМФЗ 23 "Невизначеність при обліку податку на прибуток" (опублікована 7 червня 2017 року і вступила в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Характеристики передоплати з від'ємною компенсацією - зміни МСФЗ 9 (опубліковані 12 жовтня 2017 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 28 «Довгострокові частки участі в асоційованих компаніях та спільних підприємствах» (опубліковані 12 жовтня 2017 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Щорічні удосконалення МСФЗ 2015-2017 років - зміни МСФЗ 3, МСФЗ 11, МСБО 12 та МСБО 23 (опубліковані 12 грудня 2017 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 19 «Зміна, скорочення та врегулювання пенсійного плану» (опубліковані 7 лютого 2018 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).

5 Нові положення бухгалтерського обліку

Були випущені окремі нові стандарти та інтерпретації, які є обов'язковими до застосування у річних періодах, що починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати, і які не були достроково застосовані Компанією.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, основаним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на свою фінансову звітність.

На думку керівництва Компанії, інші нові положення бухгалтерського обліку не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність після запровадження:

- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Якщо інше не вказано вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

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

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	88	435
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	2 109	15

Нижче в таблиці наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2019 рік:

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Реалізація автомобілів та запасних частин	119 765	124 535
Інші доходи	17 587	19 041
Дохід від компенсацій по гарантійному обслуговуванню	12 755	13 422
Дохід від фінансової допомоги	3 840	96
Закупівлі товарів	(794 025)	(884 372)
Орендні витрати	(10 853)	(11 612)
Інформаційні, консультаційні та інші професійні послуги	(2 622)	(2 150)
Інші витрати	(138)	(35)

Винагорода ключовому управлінському персоналу

До складу ключового управлінського персоналу входять 3 керівники вищої ланки у 2019 році та 2 керівники вищої ланки у 2018 році. У 2019 році загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу, включеної до складу адміністративних витрат, становила 1 780 тисяч гривень (у 2018 році – 1 231 тисяча гривень). Винагорода ключовому управлінському персоналу складається із заробітної плати та премій.

7 Запаси

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Товари – автомобілі	44 567	42 077
Товари – запасні частини	11 427	10 622
Інше	658	943
Всього запасів	56 652	53 642

8 Грошові кошти та їх еквіваленти

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	5 012	28 615
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	17 500	-
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	22 512	28 615

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Компанія не мала грошових коштів та їх еквівалентів, деномінованих в іноземній валюті.

Нижче поданий аналіз за кредитною якістю залишків коштів на банківських рахунках до запитання та строкових депозитів з початковим строком розміщення до трьох місяців на основі рейтингів міжнародної рейтингової агенції Fitch Rating:

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Рейтинг В	14 120	-
Рейтинг ССС	-	532
Без рейтингу	8 392	28 083
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	22 512	28 615

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року суми у категорії "Без рейтингу" відносяться до УкрСиббанку, який входить до складу BNP Paribas Group.

9 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1 183	623
Всього фінансової кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	1 183	623
Аванси одержані	4 947	8 862
Податок на прибуток до сплати	940	1 804
Інші нефінансові зобов'язання	3 748	3 674
Інша нефінансова кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	9 635	14 340
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	10 818	14 963

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Компанія не мала кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості, деномінованої в іноземній валюті.

Справедлива вартість фінансової кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року приблизно дорівнює її балансовій вартості на ці дати.

10 Аналіз собівартості реалізованої продукції за категоріями

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Собівартість реалізованих автомобілів	734 540	810 200
Собівартість реалізованих запасних частин	65 201	61 120
Собівартість іншої реалізованої продукції	27 138	23 019
Всього собівартості реалізованої продукції	826 879	894 339

11 Витрати на збут

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата та соціальний внесок	17 574	15 446
Знос та амортизація	9 592	1 485
Орендні витрати	3 417	11 120
Собівартість матеріалів	1 931	2 216
Консультаційні та аудиторські послуги	1 162	1 869
Газ та електроенергія	1 136	1 606
Витрати на страхування	1 131	1 053
Витрати на рекламу та маркетинг	949	1 957
Інше	8 443	4 158
Всього витрат на збут	45 335	40 910

Витрати, пов'язані з орендними витратами (3 417 тисяч гривень), розкриті у 2019 році, включали витрати, пов'язані з короткостроковою орендою транспортних засобів та всіма договорами оренди активів із низькою вартістю, що визнаються пропорційно протягом терміну оренди. Короткострокова оренда – це договір оренди строком не більше 12 місяців.

12 Аналіз виручки за категоріями

Нижче в таблиці наведено аналіз виручки по договорах із покупцями:

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Реалізація автомобілів	771 868	855 873
Реалізація запасних частин	85 011	81 500
Інша реалізація	49 481	41 931
Всього виручки	906 360	979 304

Момент визнання виручки наведено далі:

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
У певний момент часу	906 360	979 304
Всього виручки	906 360	979 304

13 Податок на прибуток

(а) Компоненти витрат з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	(5 198)	(6 280)
Відстрочений податок	556	(253)
Витрати з податку на прибуток за рік	(4 642)	(6 533)

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

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

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Прибуток до оподаткування	25 787	34 380
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%	4 642	6 188
Витрати, що не включаються до витрат	-	345
Витрати з податку на прибуток за рік	4 642	6 533

13 Податок на прибуток (продовження)

(в) Відстрочений податок, проаналізований за видами тимчасових різниць

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

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2019 рік є таким:

У тисячах гривень	31 грудня 2018 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2019 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Запаси	633	573	1206
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	379	(38)	341
Резерви під зобов'язання та відрахування	90	21	111
Чистий відстрочений податковий актив	1 102	556	1 658

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2018 рік є таким:

У тисячах гривень	31 грудня 2017 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2018 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Запаси	611	22	633
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	312	67	379
Резерви під зобов'язання та відрахування	432	(342)	90
Чистий відстрочений податковий актив	1 355	(253)	1 102

За оцінками керівництва, відстрочені податкові активи у сумі 1 658 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року – 1 102 тисячі гривень) будуть відшкодовані більше ніж через рік після закінчення звітного періоду.

14 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. В ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій фінансовій звітності.

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

Керівництво вважає, що станом на звітні дати його тлумачення та дотримання чинного податкового законодавства відповідає нормативним вимогам, і готове обґрунтувати податкові позиції Компанії.

15 Управління фінансовими ризиками

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

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії за класами активів відображається у балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан наступним чином:

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	4 044	13 267
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 8)	22 512	28 615
Загальна максимальна сума кредитного ризику	26 556	41 882

Вплив можливого взаємозаліку активів та зобов'язань для зменшення потенційного кредитного ризику є незначним. Компанія не застосовує забезпечення для мінімізації кредитного ризику.

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною діяльністю за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

Концентрація кредитних ризиків.

Станом на 31 грудня 2019 року залишки коштів на банківських рахунках до запитання та строкові депозити Компанії з початковим строком розміщення до трьох місяців розміщені у 4 банках (на 31 грудня 2018 року – у 3 банках).

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями (а) іноземних валют та (б) процентних активів і зобов'язань, які великою мірою залежать від загальних та конкретних ринкових змін.

Валютний ризик. Оскільки всі монетарні активи та зобов'язання Компанії деноміновані в гривні, обґрунтовано можливі зміни курсів обміну валют, застосованих на кінець звітного періоду по відношенню до функціональної валюти Компанії, при незмінності всіх інших змінних характеристик, не матимуть суттєвого впливу на прибуток та збиток та власний капітал Компанії.

Ризик процентної ставки. На думку керівництва Компанії, вона не зазнає впливу змін ринкових процентних ставок станом на звітну дату.

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

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року строк погашення всіх фінансових зобов'язань Компанії не перевищує одного року.

16 Управління капіталом

Метою Компанії при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Компанії в якості безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток власникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, та підтримання оптимальної структури капіталу для зменшення його вартості. Для підтримки чи коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів до виплати учасникам, повертати статутний капітал учасникам та отримувати внески до капіталу від власників Компанії. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2019 року, складає 76 301 тисячу гривень (на 31 грудня 2018 року – 83 002 тисячі гривень).

17 Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома непов'язаними зацікавленими сторонами, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку.

Оціночна справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначалася Компанією із використанням наявної ринкової інформації, якщо така існує, та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості необхідні суб'єктивні судження. Україна демонструє ознаки ринку, що розвивається, а економічні умови й надалі обмежують рівень активності фінансових ринків. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції продажу за вимушено низькою ціною, тому вони можуть не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів керівництво використовувало всю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, обліковані за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів із плаваючою процентною ставкою зазвичай є їхня балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів, які розміщуються за фіксованою процентною ставкою, базується на розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк, який залишився до погашення. Ставки дисконтування, що використовуються, залежать від кредитного ризику контрагента. Балансова вартість дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Компанія класифікує усі свої фінансові активи як оцінювані за амортизованою вартістю.

Зобов'язання, обліковані за амортизованою вартістю. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються за вимогою або після завчасного повідомлення («зобов'язання, що погашаються за вимогою»), розраховується як сума кредиторської заборгованості, що погашається за вимогою, дисконтована з першої дати подання вимоги про погашення зобов'язання. Балансова вартість інших фінансових зобов'язань і кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

Всі активи та зобов'язання Компанії, щодо яких розкривається справедлива вартість, мають рівень 2 ієрархії справедливої вартості.

18 Облікова політика щодо оренди, яка застосовувалася у періодах, що закінчуються до 1 січня 2019 року

Нижче описані положення облікової політики, що застосовуються до порівняльного періоду, який закінчився 31 грудня 2018 року, до яких були внесені зміни відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

Операційна оренда. У випадках, коли Компанія виступає орендарем у межах оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, не передаються орендодавцем Компанії, загальна сума орендних платежів включається до складу прибутку чи збитку за рік рівними частинами протягом строку оренди. Строк оренди – це строк дії укладеного орендарем договору про нескасовувану оренду активу, а також будь-який подальший строк після закінчення строку дії договору, протягом якого орендар може, на свій власний розсуд, продовжувати оренду цього активу, здійснюючи чи не здійснюючи орендні платежі, тоді як у момент початку оренди існує об'єктивна впевненість у тому, що орендар має намір реалізувати своє право оренди.

Зобов'язання з фінансового лізингу. Якщо Компанія виступає лізингоодержувачем за договором лізингу, відповідно до якого, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням, передаються Компанії, активи, що орендуються на умовах фінансового лізингу, капіталізуються у складі основних засобів з моменту початку лізингу за справедливою вартістю одержаного у лізинг активу або за приведеною вартістю мінімальних лізингових платежів, залежно від того, яка з них менша. Кожний лізинговий платіж частково відноситься на погашення зобов'язання і частково – на фінансові витрати з метою забезпечення постійної процентної ставки на суму залишку заборгованості за фінансовим лізингом. Відповідні зобов'язання за лізингом, за вирахуванням майбутніх фінансових витрат, включаються до складу позикових коштів. Процентні витрати відносяться на прибуток чи збиток протягом строку лізингу із використанням методу ефективної процентної ставки. Активи, придбані за договорами фінансового лізингу, амортизуються протягом строку їх експлуатації або коротшого строку лізингу, якщо Компанія не є обґрунтовано впевненою в отриманні права власності на них до кінця строку лізингу.

**ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»
Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів
фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2020 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)	5
Звіт про зміни в капіталі.....	6

Примітки до фінансової звітності

1	ТОВ «Порше Інтер Авто Україна» та опис його діяльності.....	7
2	Умови, в яких працює Компанія.....	7
3	Використання суджень, оцінок та припущень.....	7
4	Основні принципи облікової політики.....	8
5	Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.....	14
6	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	14
7	Основні засоби та активи у формі права користування та зобов'язання з оренди.....	15
8	Запаси.....	16
9	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.....	16
10	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	16
11	Статутний капітал.....	17
12	Поточні забезпечення та нарахування.....	17
13	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.....	17
14	Виручка.....	18
15	Собівартості реалізованої продукції.....	18
16	Витрати на збут.....	18
17	Податок на прибуток.....	18
18	Умовні та інші зобов'язання.....	19
19	Управління фінансовими ризиками.....	19
20	Управління капіталом.....	20
21	Події після звітного періоду.....	20

Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Порше Інтер Авто Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Порше Інтер Авто» (Компанія), що складається з балансу на 31 грудня 2020 р., та звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

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

Інші питання

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

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

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2020 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

Відповідальність управлінського персоналу та Учасників за фінансову звітність

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

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

Учасники несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що 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 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 фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ▶ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність

Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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



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

м. Київ, Україна

15 лютого 2021

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.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року

Підприємство: ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»
Територія: Україна
Організаційно- правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Торгівля автомобілями
Середня кількість працівників: 102
Адреса .телефон: вул. Колекторна, 1, м. Київ, 02121

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ

за КОПФГ
за КВЕД

2020 12 31
36159459
8036300000
100
45.11

Одиниці виміру: тис. грн.

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

За українськими стандартами бухгалтерського обліку

За міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	155	99
первісна вартість		1001	770	787
накопичена амортизація		1002	(615)	(688)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	161	208
Основні засоби	7	1010	5 290	17 236
первісна вартість		1011	25 897	45 787
знос		1012	(20 607)	(28 551)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
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	17	1045	1 658	2 132
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	7 264	19 675
II. Оборотні активи				
Запаси	8	1100	56 652	79 013
Виробничі запаси		1101	489	326
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	56 163	78 687
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги	9	1125	2 766	2 725
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	1 361	1 672
з бюджетом		1135	144	371
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	9	1155	1 278	8 967
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	1165	22 512	19 292
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	22 512	19 292
Витрати майбутніх періодів		1170	155	381
Інші оборотні активи		1190	157	106
Усього за розділом II		1195	85 025	112 527
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	92 289	132 202

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

ТОВ «ПОРШЕ ІНТЕР АВТО УКРАЇНА»
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
У тисячах гривень

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного року
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	4 068	4 068
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	539	539
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	71 694	79 337
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
Усього за розділом I		1495	76 301	83 944
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	7	1515	-	8 753
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1521	-	-
Усього за розділом II		1595	-	8 753
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	7	1610	-	6 120
товари роботи послуги	13	1615	1 183	1 524
розрахунками з бюджетом	13	1620	2 173	2 082
у тому числі з податку на прибуток	13	1621	940	1 978
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці		1630	21	130
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	4 947	17 875
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення	12	1660	5 170	9 997
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	2 494	1 777
Усього за розділом III		1695	15 988	39 505
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс		1700		
		1900	92 289	132 202

Затверджено до випуску та підписано 15 лютого 2021 року.

Директор

Головний бухгалтер

Йозеф Граф

Г.В. Коберник

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

Підприємство: ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
36159459		

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

I. Фінансові результати

		Форма №2	Код за ДКУД	1801003
Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	14	2000	992 124	906 360
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	15	2050	(897 065)	(826 879)
Валовий: прибуток		2090	95 059	79 481
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	13 566	6 616
Адміністративні витрати		2130	(18 551)	(12 495)
Витрати на збут	16	2150	(51 000)	(45 335)
Інші операційні витрати		2180	(1 613)	(1 507)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		2190	37 461	26 760
збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	7	2250	(2 354)	(973)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		2290	35 107	25 787
збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	17	2300	(6 319)	(4 642)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток		2350	28 788	21 145
збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350 2355 та 2460)		2465	28 788	21 145
Чистий прибуток (збиток), що належить власникам материнської компанії		2470	28 788	21 145
неконтрольованій частці		2475	-	-
Сукупний дохід, що належить власникам материнської компанії		2480	28 788	21 145
неконтрольованій частці		2485	-	-

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

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	2 733	2 739
Витрати на оплату праці		2505	22 490	17 103
Відрахування на соціальні заходи		2510	4 744	3 301
Амортизація		2515	8 253	9 882
Інші операційні витрати		2520	32 889	26 231
Разом		2550	71 109	59 256

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

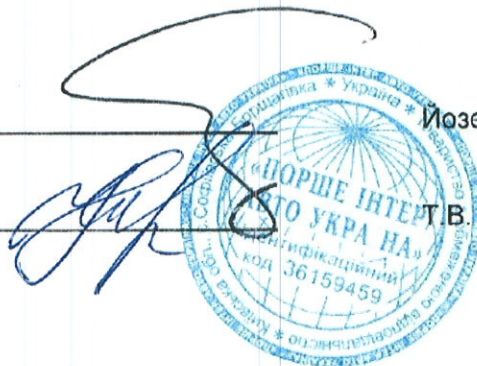
Затверджено до випуску та підписано 15 лютого 2021 року.

Директор

Йозеф Граф

Головний бухгалтер

І.В. Коберник



ТОВ «ПОРШЕ ІНТЕР АВТО УКРАЇНА»
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
У тисячах гривень

Дата (рік місяць число)

КОДИ		
2020	12	31
36159459		

Підприємство: ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»

ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
За 2020 рік

Форма 3 -н

Код за ДКУД

1801006

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період		За попередній період	
		Надходження 3	Видаток 4	Надходження 3	Видаток 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	35 107	-	25 787	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	8 017	X	9 882	-
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	2 665	3 089	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	2 354	-	973	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	28 051	3 137	-
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	19 711	-	6 312
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію товари роботи послуги	3553	-	255	5 159	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	7 910	4 215	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	226	141	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	51	-	-	66
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	18 394	-	-	5 335
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари роботи послуги	3561	341	-	560	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	89	-	359
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	109	-	2	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	18 033	-	-	5 538
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	33 156	-	37 533	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	5 756	X	6 062
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	27 400	-	31 471	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-	-	-
необоротних активів	3205	-	-	-	-
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	-	-	-	-
дивідендів	3220	-	-	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-	-
Інші надходження	3250	-	-	-	-
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	-	-	-	-
необоротних активів	3260	-	1 190	-	1 531
Інші платежі	3270	-	-	-	-
Інші платежі	3290	-	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	1 190	-	1 531
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від власного капіталу	3300	-	-	-	-
Отримання позик	3305	-	-	-	-
Інші надходження	3340	-	-	-	-
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	-	-	-	-
Погашення позик	3350	-	-	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	21 145	-	27 846
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-	-	-
Інші платежі	3390	-	8 285	-	8 197
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	29 430	-	36 043
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	3 220	-	6 103
Залишок коштів на початок року	3405	22 512	-	28 615	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	19 292	-	22 512	-

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

Підприємство: ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»

Дата (рік місяць число))
За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
36159459		

**Звіт про зміни в капіталі
за 2020 рік.**

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капі- тал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
На 1 січня 2019 р.	4000	4 068	-	-	539	78 395	-	-	83 002
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 1 січня 2019 р.	4095	4 068	-	-	539	78 395	-	-	83 002
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	21 145	-	-	21 145
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(27 846)	-	-	(27 846)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі за 2019 рік	4295	-	-	-	-	(6 701)	-	-	(6 701)
Залишок на 31 грудня 2019 р.	4300	4 068	-	-	539	71 694	-	-	76 301
На 1 січня 2020 р.	4000	4 068	-	-	539	71 694	-	-	76 301
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 1 січня 2020 р.	4095	4 068	-	-	539	71 694	-	-	76 301
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	28 788	-	-	28 788
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(21 145)	-	-	(21 145)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі за 2020 рік	4295	-	-	-	-	7 643	-	-	7 643
Залишок на 31 грудня 2020 р.	4300	4 068	-	-	539	79 337	-	-	83 944

1 ТОВ «Порше Інтер Авто Україна» та опис його діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Порше Інтер Авто Україна» (далі - «Компанія») є приватним товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим в Україні.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року безпосередньою материнською компанією ТОВ «Порше Інтер Авто Україна» була Porsche Holding Gesellschaft mbh.

Основна діяльність. Господарська діяльність Компанії охоплює оптову та роздрібну торгівлю транспортними засобами усіх видів та їх запчастинами та здійснення різних ремонтних робіт транспортних засобів.

Юридична адреса. Юридична адреса Компанії: вул. Колекторна 1, Дарницький район, м. Київ, 02121, Україна.

Місце здійснення діяльності. Місце здійснення діяльності Компанії: вул. Вишнева 1А, село Софіївська Борщагівка, Києво-Святошинський район, Київська область.

2 Умови, в яких працює Компанія

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

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

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

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

3 Використання суджень, оцінок та припущень

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

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

Судження

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

Оцінки та припущення

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

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

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

Судові процеси. Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невирішеними претензіями, які підлягають вирішенню через перемовини, посередництва, арбітраж або державне врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнятися від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації від юрисконсультів. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні прибутки або збитки.

4 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність ТОВ «Порше Інтер Авто Україна» підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

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.

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), якщо не вказано інше. Всі цифри надано з округленням.

Переоцінка іноземної валюти. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду.

Курси обміну, що застосовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

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

Доходи і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку як інші

операційні доходи або інші операційні витрати по розрахунках та операціях, безпосередньо пов'язаних з операційною та фінансовою діяльністю Компанії.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо необхідно.

Подальші витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються окремим активом, залежно від ситуації, лише в разі, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні

економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації з використанням таких строків експлуатації:

Групи основних засобів	Роки
Будинки, споруди та передавальні пристрої	20
Машини та обладнання	5
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
Інші основні засоби	12

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

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

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

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

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

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

Запаси. Запаси обліковуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з цих сум менша. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат додаткового обладнання та витрат на збут.

Вартість запасів визначається за методом середньозваженої собівартості для запасних частин та за методом ідентифікованої вартості для транспортних засобів. Запаси, які не приносять Компанії економічні вигоди, визнаються неліквідними та списуються. Запаси відображаються у фінансовій звітності з урахуванням резервів під неліквідні, пошкоджені та застарілі запаси.

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

підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацією щодо ціноутворення на поточній основі.

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 первісного 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 (ефективного відсотка) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це ставка, яка точно дисконтує розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (не включаючи майбутніх збитків за кредитами) протягом терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну, до чистої балансової вартості фінансового інструмента. 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 дисконтованої вартості включає всі комісійні та збори, сплачені та отримані сторонами контракту, які складають невід'ємну частину ефективної процентної ставки.

Початкове визнання фінансових інструментів. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Класифікація фінансових активів. Компанія класифікує свої фінансові активи у категорію оцінки за амортизованою вартістю, тільки якщо дотримано наступних критеріїв: актив утримується в межах бізнес-моделі з метою отримання передбачених договором грошових потоків від активу, і договірні умови зумовлюють на визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми боргу та процентів на залишок основної суми боргу.

Фінансові активи Компанії представлені дебіторською заборгованістю за основною діяльністю та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їх еквівалентами.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженням, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

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. Фінансові зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю.

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

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

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

Знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Компанія запровадила спрощену модель оцінки очікуваних кредитних збитків, яка дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії "Дебіторська заборгованість за основною діяльністю". Для оцінки очікуваних кредитних збитків дебіторська заборгованість за основною діяльністю об'єднана 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.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок сформованого резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування активу та після визначення остаточної суми збитку. Повернення раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у складі прибутку чи збитку.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів у касі, депозитів на банківських рахунках до запитання та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним терміном не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

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

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

Опціони на продовження та припинення договорів передбачені у низці договорів оренди Компанії. Ці умови використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. Опціони на продовження (або період часу

після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено (або не буде припинено).

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

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

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

Податок на прибуток. У цій фінансовій звітності податок на прибуток показаний 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 або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність затверджується до подання відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. 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.

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

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:

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

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

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

- 1) відсутність пріоритетної черговості відносно інших вимог на активи Компанії при її ліквідації, та
- 2) відсутність необхідності у конвертації в інший інструмент, щоб увійти до класу інструментів, які підпорядковані всім іншим класам інструментів.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Виручка від продажу товарів

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари доставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв

товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від продажу послуг

Виручка від продажу послуг визнається в тому обліковому періоді, в якому послуги були надані. Виручка від ремонтів автомобілів визнається в момент прийняття виконаних робіт клієнтом.

Компонент фінансування

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

Бонуси, отримані за виконання планів продажів. Компанія отримує бонуси від постачальника автомобілів, якщо вона виконує плани продажів автомобілів. Отримання бонусів за виконання планів продажів відбувається виключно після того, як автомобілі було продано. Ці бонуси визнаються у фінансовій звітності як зменшення собівартості реалізованої продукції.

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

5 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

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

Наступні нові стандарти та інтерпретації не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність Компанії:

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

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

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

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 9)	28	88
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	578	2 109

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

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Реалізація автомобілів та запасних частин	121 287	119 765
Інші доходи	36 478	17 587
Дохід від компенсацій по гарантійному обслуговуванню	8 447	12 755
Дохід від фінансової допомоги	8 319	3 840
Закупівлі товарів	(876 200)	(794 025)
Орендні витрати	(6 606)	(10 853)
Інформаційні, консультаційні та інші професійні послуги	(5 561)	(2 622)
Інші витрати	(134)	(138)

Дивіденди. У 2020 році було нараховано та повністю сплачено дивіденди в сумі 21 145 тисяч гривень (у 2019 році: 27 846 тисяч гривень).

Винагорода ключовому управлінському персоналу. До складу ключового управлінського персоналу входять 3 керівника вищої ланки у 2020 році (у 2019 році: 3 керівника вищої ланки). У 2020 році загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу, включеної до складу адміністративних витрат, становила 3 108 тисяч гривень (у 2019 році: 1 780 тисяч гривень). Винагорода ключовому управлінському персоналу складається із заробітної плати та премій.

7 Основні засоби та активи у формі права користування та зобов'язання з оренди

Основні засоби та активи у формі права користування на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Основні засоби	3 438	3 967
Право користування активом	13 798	1 323
Всього	17 236	5 290

Компанія орендує автосалон. Договір оренди укладається зазвичай на строк 36 місяців з можливістю подовження. На 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року в обліку визнавався наступний актив у формі права користування:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Балансова вартість на 1 січня	1 323	8 986
Надходження	18 765	277
Амортизаційні відрахування	(6 290)	(7 940)
Балансова вартість на 31 грудня	13 798	1 323

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Короткострокові зобов'язання	6 120	2 039 (*)
Довгострокові зобов'язання	8 753	-
Всього зобов'язань з оренди	14 873	2 039 (*)

(*) включено до інших поточних зобов'язань на 31 грудня 2019 року.

Процентні витрати включені до фінансових витрат у 2020 році склали 2 354 тисячі гривень (у 2019 році: 973 тисячі гривень).

8 Запаси

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Товари – автомобілі (за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша)	65 922	44 567
Товари – запасні частини (за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша)	12 554	11 427
Інше (за первісною вартістю)	537	658
Всього запасів	79 013	56 652

9 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості наведено в таблиці:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з непов'язаними особами	2 841	2 837
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю з пов'язаними особами (Примітка 6)	28	88
Інша дебіторська заборгованість	8 967	1 278
Всього дебіторська заборгованість (валова балансова вартість)	11 836	4 203
Резерв під очікувані кредитні збитки	(144)	(159)
Всього	11 692	4 044

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

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не мала дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості та їх еквівалентів, деномінованих в іноземній валюті.

10 Грошові кошти та їх еквіваленти

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	10 292	5 012
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	9 000	17 500
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	19 292	22 512

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не мала грошових коштів та їх еквівалентів, деномінованих в іноземній валюті.

Нижче поданий аналіз за кредитною якістю залишків коштів на банківських рахунках до запитання та строкових депозитів з початковим строком розміщення до трьох місяців на основі рейтингів міжнародної рейтингової агенції Fitch Rating:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Рейтинг В	9 679	14 120
Без рейтингу	9 613	8 392
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	19 292	22 512

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року суми у категорії «без рейтингу» відносяться до АТ «УкрСиббанк», яке входить до складу BNP Paribas Group.

11 Статутний капітал

У 2020 році дивіденди у сумі 21 145 тисяч гривень (у 2019 році: 27 846 тисяч гривень) Компанія оголосила та виплатила учасникам у повному обсязі (Примітка 6). Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не мала зобов'язань перед учасниками з невипланих дивідендів.

12 Поточні забезпечення та нарахування

Рух по поточним забезпеченням та нарахуванням по зобов'язанням наведено в таблиці:

У тисячах гривень	Балансова вартість на 1 січня 2020 р.	Відрахування до резерву/(сторно резерву), віднесені на прибуток або збиток	Використання резерву	Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.
Забезпечення по судових справах	-	5 392	-	5 392
Нарахування на виплати працівникам	4 554	689	(1 086)	4 157
Інші забезпечення	616	448	(616)	448
Всього	5 170	6 529	(1 702)	9 997

У тисячах гривень	Балансова вартість на 1 січня 2019 р.	Відрахування до резерву/(сторно резерву), віднесені на прибуток або збиток	Використання резерву	Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.
Нарахування на виплати працівникам	4 689	1 066	(1 199)	4 554
Інші забезпечення	496	616	(498)	616
Всього	5 185	1 682	(1 697)	5 170

Забезпечення по судових справах: на 31 грудня 2020 року Компанія визнала забезпечення по судовій справі з клієнтом у сумі 5 392 тисячі гривень (у 2019 році такі забезпечення відсутні).

13 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1 524	1 183
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю	1 524	1 183
Податок на прибуток до сплати	1 978	940
Розрахунки з бюджетом	104	1 233
Інші зобов'язання	130	21
Інша кредиторська заборгованість	2 212	2 194
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	3 736	3 377

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не мала кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості, деномінованої в іноземній валюті.

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

14 Виручка

Нижче в таблиці наведено аналіз виручки по договорах із покупцями:

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Реалізація автомобілів	867 596	771 868
Реалізація запасних частин	82 892	85 011
Інша реалізація	41 636	49 481
Всього виручки	992 124	906 360

15 Собівартості реалізованої продукції

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізованих автомобілів	806 974	734 540
Собівартість реалізованих запасних частин	62 512	65 201
Собівартість іншої реалізованої продукції	27 579	27 138
Всього собівартості реалізованої продукції	897 065	826 879

16 Витрати на збут

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата та соціальний внесок	17 377	17 574
Знос та амортизація	7 949	9 592
Орендні витрати	5 064	3 417
Забезпечення по судовим справам (Примітка 12)	5 392	-
Витрати на страхування	1 447	1 131
Газ та електроенергія	1 336	1 136
Собівартість матеріалів	1 230	1 931
Витрати на рекламу та маркетинг	1 002	949
Витрати консультаційні та аудиторські послуги	909	1 162
Інше	9 294	8 443
Всього витрат на збут	51 000	45 335

17 Податок на прибуток**(а) Компоненти витрат з податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	6 793	5 198
Відстрочений податок	(474)	(556)
Витрати з податку на прибуток за рік	6 319	4 642

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

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

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Прибуток до оподаткування	35 107	25 787
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%	(6 319)	(4 642)
Витрати з податку на прибуток за рік	(6 319)	(4 642)

(в) Відстрочений податок, проаналізований за видами тимчасових різниць

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

Податковий вплив змін тимчасових різниць на 31 грудня 2020 року є таким:

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2020 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Запаси	1 206	(464)	742
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	341	(3)	338
Резерви під зобов'язання та відрахування	111	940	1 052
Чистий відстрочений податковий актив	1 658	474	2 132

Податковий вплив змін тимчасових різниць на 31 грудня 2019 року є таким:

У тисячах гривень	31 грудня 2018 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2019 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Запаси	633	573	1 206
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	379	(38)	341
Резерви під зобов'язання та відрахування	90	21	111
Чистий відстрочений податковий актив	1 102	556	1 658

18 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія виступає відповідачем в судовій справі з фізичною особою стосовно відшкодування збитків. Резерв на можливі негативні наслідки вищевказаного процесу у сумі 5 392 тисячі гривень був включений в поточні забезпечення (Примітка 12) (на 31 грудня 2019 року: судові справи відсутні).

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

Керівництво вважає, що станом на звітні дати його тлумачення та дотримання чинного податкового законодавства відповідає нормативним вимогам, і готове обґрунтувати податкові позиції Компанії.

19 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості 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.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії за класами активів відображається у балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан наступним чином:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 9)	11 692	4 044
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 10)	19 292	22 512
Загальна максимальна сума кредитного ризику	30 984	26 556

Вплив можливого взаємозаліку активів та зобов'язань для зменшення потенційного кредитного ризику є незначним. Компанія не застосовує заставне забезпечення для мінімізації кредитного ризику.

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною діяльністю за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

Концентрація кредитних ризиків. Станом на 31 грудня 2020 року залишки коштів на банківських рахунках до запитання та строкові депозити Компанії з початковим строком розміщення до трьох місяців розміщені у 4 банках (на 31 грудня 2019 року – у 4 банках).

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями (а) іноземних валют та (б) процентних активів і зобов'язань, які великою мірою залежать від загальних та конкретних ринкових змін.

Валютний ризик. Оскільки всі монетарні активи та зобов'язання Компанії деноміновані в гривні, обґрунтовано можливі зміни курсів обміну валют, застосованих на кінець звітної періоду по відношенню до функціональної валюти Компанії, при незмінності всіх інших змінних характеристик, не матимуть суттєвого впливу на прибуток та збиток та власний капітал Компанії.

Ризик процентної ставки. На думку керівництва Компанії, вона не зазнає впливу змін ринкових процентних ставок станом на звітну дату.

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

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

20 Управління капіталом

Метою Компанії при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Компанії в якості безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток власникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, та підтримання оптимальної структури капіталу для зменшення його вартості. Для підтримки чи коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів до виплати учасникам, повертати статутний капітал учасникам та отримувати внески до капіталу від власників Компанії. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2020 року, складає 83 944 тисячі гривень (на 31 грудня 2019 року – 76 301 тисяча гривень).

21 Події після звітної періоду

При підготовці фінансової звітності керівництво не виявило будь-яких суттєвих подій після звітної дати, які мають бути розкриті в примітках до фінансової звітності.

ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ за 2020 рік

Цей звіт складений у відповідності до методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 №982.

ТОВ «Порше Інтер Авто Україна» - це компанія зі 100 % іноземними інвестиціями була створена в 2011 році. Засновниками товариства є Порше Холдинг Гезельшафт м.б.Х., що володіє 99,999975%, та Порше Аутомотіве Інвестмент ГмбХ, що володіє 0,000025%.

Компанія є офіційним дилером брендів Volkswagen, Audi та сервіс-партнер марки SEAT, здійснює свою діяльність у сфері оптової та роздрібної торгівлі автотранспортними засобами, технічного обслуговування та ремонт транспортних засобів, оптова та роздрібна торгівля приладдям та деталями для автотранспортних засобів.

Основу діяльності Компанії, додатково до законодавства, міжнародних конвенцій і внутрішніх правил, складають корпоративні цінності, такі як повага, довіра та відкритість.

Фінансовий огляд

Основні статті балансу підприємства за 2020 рік (тис. грн.)

Статті балансу	31.12.2020	31.12.2019
Необоротні активи	19 675	7 264
Запаси	79 013	56 652
Поточна дебіторська заборгованість	2 725	2 766
Грошові кошти	19 292	22 512
Зареєстрований капітал	4 068	4 068
Поточна кредиторська заборгованість	3 736	3 377

Ключові фінансові показники

Структура доходів (тис. грн.)

Доходи	2020 рік	2019 рік	%
Доходи від реалізації автомобілів	867 596	771 868	12%
Доходи від реалізації запасних частин	82 892	85 011	-2%
Доходи від реалізації послуг	41 636	49 481	-16%
Всього доходи	992 124	906 360	9%

В структурі загального доходу дохід від реалізації автомобілів займає 87%. Збільшення доходу, головним чином, відбулося за рахунок зміни середньої вартості автомобілів модельного ряду в бік подорожчання.

Структура собівартості (тис. грн.)

Собівартість	2020 рік	2019 рік	%
Собівартість автомобілів	806 974	734 540	10 %
Собівартість запасних частин	62 512	65 201	-4 %
Собівартість послуг	21 579	27 138	-20 %
Собівартість всього	897 065	826 879	8%

Результати діяльності (тис. грн.)

Валовий прибуток у 2020 році збільшився в порівнянні з 2019 роком на 20% та склав 95 059 тисяч гривень.

	2020 рік	2019 рік	%
Валовий прибуток	95 059	79 481	20 %

Чистий прибуток у 2020 році збільшився на 36% та склав 28 788 тисяч гривень.

	2020 рік	2019 рік	%
Чистий прибуток	28 788	21 145	36 %

З огляду на невизначеність ситуації та поширенням пандемії Covid-19 наступного року Компанія планує залишитись на рівні доходів 2020 року від реалізації автомобілів за рахунок виходу на ринок нових моделей автомобілів, але не виключає незначного зниження фінансових показників.

Ліквідність і зобов'язання

Ризик ліквідності - це ризик того, що у суб'єкта господарювання виникнуть труднощі у виконанні зобов'язань. Компанія має стабільний фінансовий стан, щоденно має наявні грошові ресурси.

Ризиком ліквідності керує керівництво Компанії. Керівництво щодня здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Компанії. Компанія не має прострочених зобов'язань перед контрагентами та партнерами. Ліквідність компанії забезпечується поточними торговими операціями і є достатньою для ведення діяльності, кредитних коштів компанія не залучає.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року всі фінансові зобов'язання мають термін погашення менше одного року.

Ризики

Ринковий ризик та ризик ліквідності компанії пов'язаний з ризиками, які впливають на економічний стан України. Серед таких ризиків може бути ризик правової ненадійності, ризик державного регулювання, нестабільність законодавства, що не дозволяє здійснювати надійне планування діяльності. Також впливає нестабільність економічного розвитку України, що може спричинити зниження купівельної спроможності населення та, відповідно, попиту на товари/ послуги компанії, а також значним може бути вплив факторів, що пов'язані з пандемією Covid-19.

Директор

ТОВ «Порше Інтер Авто Україна»



Йозеф Граф