

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА»
Звітність представлена у тис. українських гривень, якщо не зазначено інше за рік, що закінчився 31 грудня 2023

Товариство з обмеженою відповідальністю «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА»
Фінансова звітність за рік, що закінчився
31 грудня 2023 року
зі звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ ЗВІТУ

	3
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ	
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4-6
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	7
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ	8
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	9
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ	10
ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДІЯЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА	11-14
ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	14-15
ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	16
НОВІ СТАНДАРТИ, РОЗ'ЯСНЕННЯ ТА ПОПРАВКИ ДО ДІЮЧИХ СТАНДАРТІВ	17-20
ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	20-31
ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ	31
ПРИМІТКА 1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	31-32
ПРИМІТКА 2. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	32-33
ПРИМІТКА 3. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	33
ПРИМІТКА 4. ФІНАНСОВІ АКТИВИ	33-34
ПРИМІТКА 5. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	34
ПРИМІТКА 6. ТОРГІВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	34-35
ПРИМІТКА 7. ОБОРОТНІ ЗАПАСИ	35
ПРИМІТКА 8. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	35-36
ПРИМІТКА 9. ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА КРЕДИТАМИ БАНКІВ	36
ПРИМІТКА 10. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА БАЛАНСОВОЮ ОРЕНДОЮ	36-37
ПРИМІТКА 11. ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	37-38
ПРИМІТКА 12. РОЗРАХУНКИ ЗА ОРЕНДОЮ	38-40
ПРИМІТКА 13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ, ЯКІ УТРИМУЮТЬСЯ ЗА ДОГОВОРАМИ ОРЕНДИ	40-41
ПРИМІТКА 14. ЗНЕЦІНЕННЯ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ (РЕЗЕРВ)	41
ПРИМІТКА 15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	41-42
ПРИМІТКА 16. ДОХОДИ	42
ПРИМІТКА 17. ІНШІ ДОХОДИ	42
ПРИМІТКА 18. ВИТРАТИ НА МАРКЕТИНГ ТА УПРАВЛІННЯ	42-43
ПРИМІТКА 19. ВИТРАТИ НА ПЕРСОНАЛ	43-44
ПРИМІТКА 20. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ	44
ПРИМІТКА 21. ОПЕРАЦІЇ ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ	44-47
ПРИМІТКА 22. УМОВНІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	47
ПРИМІТКА 23. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	47
ПРИМІТКА 24. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	47-55
ПРИМІТКА 25. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ	55-59
ПРИМІТКА 26. НЕВИЗНАЧЕНОСТЬ У ДОТРИМАННІ ВИМОГ БЕЗПЕРЕРВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	59
ПРИМІТКА 27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	59-60
ЗВІТНІСТЬ ДО ДЕРЖАВНИХ ОРГАНІВ ЗА 2023 РІК	61-77
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК	78

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися разом з описом зобов'язань незалежних аудиторів, що містяться у доданому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежних аудиторів по відношенню до фінансової звітності ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА» (далі – підприємство).

Керівництво підприємства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан підприємства станом на 31 грудня 2023 року, результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

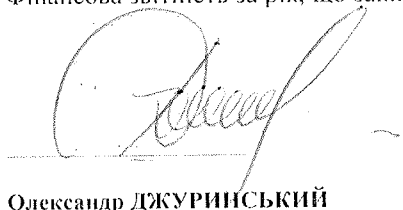
При підготовці фінансової звітності керівництво підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок та розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття та пояснення всіх суттєвих відхилень від МСФЗ у комбінованій фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що підприємство буде продовжувати свою діяльність у майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво підприємства несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю підприємства;
- ведення відповідних облікових записів, які розкривають з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан підприємства, і які дозволяють забезпечити відповідність фінансової звітності підприємства вимогам МСФЗ;
- забезпечення відповідності бухгалтерського обліку вимогам законодавства та стандартів бухгалтерського обліку, прийнятих в Україні;
- прийняття мір, в розумній мірі доступних для нього, для забезпечення збереження активів підприємства;
- виявлення і запобігання фактів шахрайства і інших порушень.

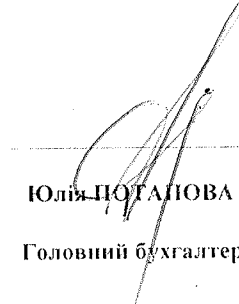
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, затверджена та підписана від імені підприємства:



Олександр ДЖУРИНСЬКИЙ

Генеральний директор

«27» травня 2024 року



Юлія ПОТАПОВА

Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни в капіталі 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 Товариства на 31 грудня 2023 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

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 Товариства згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі - Кодекс) та етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 26 «Невизначеність у дотриманні вимог безперервної діяльності, яка вимагається МСФЗ як основи складання фінансової звітності» фінансової звітності Товариства, в якій описується існування суттєвої невизначеності, пов'язаної з майбутніми подіями, спричиненими військовою агресією Російської федерації на території України, наслідки яких на даний час оцінити неможливо. Така суттєва невизначеність може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління, складеному відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», але не є фінансовою звітністю та нашим звітом щодо неї.

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 і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення, або чи цей Звіт не відповідає вимогам законодавства.

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 потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради ВІДІ ГРУП за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання 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 Товариства 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада ВІДІ ГРУП несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також 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, неправильні 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;
- 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 робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, який проводив аудит фінансової звітності

повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПКФ УКРАЇНА» (Ідентифікаційний код юридичної особи 34619277);

інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

- аудиторська фірма внесена до Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Номер реєстрації у Реєстрі 3886;

місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:

- 01054, м. Київ, вулиця ХМЕЛЬНИЦЬКОГО БОГДАНА, будинок 52, ПОВЕРХ 4

вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності:

- www.pkf.kiev.ua

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Тетяна Пашина.

Партнер із завдання з аудиту

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100155



Тетяна ПАШИНА

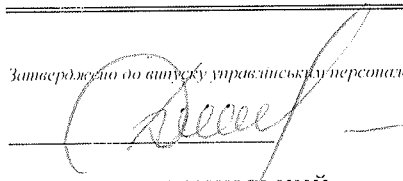
місто Київ, Україна

31 травня 2024 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Показники	Примітки	Рік, який закінчився 31.12.2023 року	Рік, який закінчився 31.12.2022 року
Нематеріальні активи	2	244	238
Основні засоби	1	350 976	336 639
Довгострокова дебіторська заборгованість	3	0	13 936
Необоротні активи всього		351 220	350 813
Оборотні запаси	7	20 452	14 335
Поточна дебіторська заборгованість	5, 6	219 095	217 709
Грошові кошти та їх еквіваленти	4	8	7
Оборотні активи всього		239 555	232 051
АКТИВИ ВСЬОГО		590 775	582 864
Статутний капітал	8	7 883	7 883
Додатковий капітал	8	21 655	0
Нерозподілений прибуток		(565 499)	(596 562)
Капітал всього		(535 961)	(588 679)
Довгостроковий кредит, отриманий від банку	9	490 209	628 043
Довгострокова кредиторська заборгованість	11	0	2 019
Довгострокові зобов'язання з оренди	10	340 239	344 200
Довгострокові зобов'язання всього		830 448	974 262
Поточний кредит банку та відсотки за кредитом	9	138 994	114 686
Короткострокова кредиторська заборгованість	11	139 484	67 630
Кредиторська заборгованість за іншими податками	11	4 544	4 181
Поточні зобов'язання з оренди	10	3 961	3 961
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з працівниками	11	9 306	6 823
Короткострокові зобов'язання всього		296 288	197 281
Зобов'язання всього		1 126 736	1 171 543
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		590 775	582 864

Затверджено до випуску управлінським персоналом ТОВ «ВІДІ АВТОСІПІ КІЛЬЦЕВА» та підписано від його імені:


Олександр ДЖУРИНСЬКИЙ
 Генеральний директор


Юлія ПОТАНОВА
 Головний бухгалтер

«27 травня 2024 року

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітки	Рік, який закінчився 31.12.2023 року	Рік, який закінчився 31.12.2022 року
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	16	241 463	152 558
Інші операційні доходи	16	4 940	3 962
Доходи операційної діяльності всього		246 404	156 520
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	18	(38 646)	(19 752)
Витрати на маркетинг та управління	18	(151 225)	(92 852)
Інші операційні витрати	18	(5 026)	(661)
Витрати операційної діяльності всього		(194 897)	(113 265)
Результат від операційної діяльності		51 507	43 256
Інші доходи	17	172	92
Фінансові доходи	20	0	0
Фінансові витрати	20	(20 615)	(20 192)
Фінансовий результат до оподаткування		31 063	23 155
Витрати за податком на прибуток	15	0	0
Чистий прибуток (збиток)		31 063	23 155

Звіт про інший сукупний дохід

Інший сукупний дохід, що підлягає рекласифікації	-	-
Інший сукупний дохід, що не підлягає рекласифікації	21 655	-
Податок на прибуток з іншого сукупного доходу	-	-
Разом сукупного доходу	21 655	-

Затверджено до виходу управлінським персоналом ТОВ «ВІДІ АВТОСІПІ КІЛЬЦЕВА» та підписано від його імені:

 Олександр ДЖУРИНСЬКИЙ
 Генеральний директор

 Юлія ПОТАНОВА
 Головний бухгалтер

«27» травня 2024 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	Рік, який закінчився 31.12.2023 року	Рік, який закінчився 31.12.2022 року
<i>Рух коштів у результаті операційної діяльності</i>		
Надходження від реалізації товарів, робіт, послуг	300 562	168 196
Повернення надлишково сплачених податків, інших ніж податок на додану вартість	0	0
Надходження авансів від покупців та замовників	5 423	0
Аванси, повернуті постачальниками	25 294	5 253
Інші надходження	1 227	1 110
Витрачання на придбання товарів, робіт, послуг	(47 523)	(27 154)
Витрачання на оплату праці	(76 899)	(48 172)
Витрачання на оплату внесків на соціальні заходи	(18 708)	(12 468)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(41 462)	(14 304)
Витрачання на оплату інших податків і зборів	(18 961)	(12 574)
Повернення авансів покупцям та замовникам	(3 914)	(2 442)
Інші витрачання	(217)	(225)
Чистий рух від операційної діяльності	124 822	57 220
<i>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</i>		
Витрачання на придбання необоротних активів	(14 964)	(3 975)
Чистий рух від інвестиційної діяльності	(14 964)	(3 975)
<i>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</i>		
Отримання позик	392 505	200 938
Погашення позик	(487 228)	(241 832)
Витрачання на сплату відсотків	(15 134)	(12 351)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(109 857)	(53 245)
Чистий рух грошових коштів за рік	1	
Залишок коштів на початок року	7	7
Залишок коштів на кінець року	8	7

Затверджено до виходу управлінським персоналом ТОВ «ВІДІ АВТОСІПІ КІЛЬЦЕВА» та підписано від його імені:

 Олександр ДЖУРИНСЬКИЙ
 Генеральний директор

 Юлія ПОТАПОВА
 Головний бухгалтер

«27» травня 2024 року

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

	Акціонерний (статутний) капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал власників
Рік, який закінчився 31.12.2021 р.	7 883	(619 717)	(611 834)
Прибуток за звітний рік	0	23 155	23 155
Всього зміни в капіталі	0	23 155	23 155
Рік, який закінчився 31.12.2022 р.	7 883	(596 562)	(588 679)
Прибуток за звітний рік	0	31 063	31 063
Надходження додаткового капіталу	21 655	0	21 655
Всього зміни в капіталі	21 655	31 063	52 718
Рік, який закінчився 31.12.2023 р.	29 538	(565 499)	(535 961)

Затверджено до вступу в дію керівництвом особистою ТОВ «ВІДІ АВТОСІПІ КІЛЬЦЕВА» та підписано від його імені

Олександр ДЖУРИНСЬКИЙ
Генеральний директор

Юлія ПОТАПОВА
Головний бухгалтер

«27» травня 2024 року

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ТОВАРИСТВА

Організація та діяльність

ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА» є частиною групи пов'язаних осіб Групи VIDI (групи юридичних осіб під спільним контролем ДЖУРИНСЬКОГО Віталія та ДЖУРИНСЬКОГО Олега).
Основною діяльністю підприємства є надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна.

Діяльність ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА»

ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА» було заснована в 2008 році (рік державної реєстрації в ЄДР), дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань»: 28.03.2008, реєстраційний номер 10701070005032706.

Код за ЄДРПОУ: 32310130

Місцезнаходження: 08131, Київська область, Києво-Святошинський район, село Софіївська Борщагівка, вулиці Велика Кільцева, будинок 60.

Основним напрямком діяльності ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА» є надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна.

Також ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА» надає супутні та інші послуги, а саме:

- інформаційно-консультаційні послуги в сфері IT;
- комплекс телекомунікаційних послуг (Viber, sms та e-mail);
- комплексне просування сайту з використанням технології поведінкових факторів;
- послуги з веб-розробки, дизайну і креативу;
- послуги з діджиталізації (реклама в Google);
- послуги з експлуатаційно-господарського обслуговування приміщень;
- послуги з підтримки IT-інфраструктури та серверів;
- послуги з пошуку потенційних клієнтів;
- послуги з стратегічного маркетингу;
- послуги з супроводження інтернет-проектів;
- послуги копірайтера та контент менеджера;
- просування в мережі інтернет у пошук соціальних мережах Facebook/Instagram;
- послуги за договорами доручення а/м в МРЕВ;
- просування в мережі інтернет SEO.

ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА» на правах фінансового лізингу, отриманого від АТ «Ощадбанк», має право користування наступними об'єктами нерухомого майна:

- нежитлове приміщення загальною площею 12 436,9 м² (ДЦ FORD/ ДЦ MAZDA/ ДЦ OPEL/ ДЦ SUBARU) № ДРР 69878132000, що розташована за адресою: Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Софіївська Борщагівка, вул. Велика Кільцева, 60А;

Предмет лізингу є власністю Публічного Акціонерного Товариства «Державний Ощадний банк України», код ЄДРПОУ 00032129 на підставі Договору про задоволення вимог Іпотекодержателя, шляхом передачі Іпотекодержателю права власності на предмет іпотеки від 12.09.2017 року, посвідченого приватним нотаріусом Києво-Святошинського районного нотаріального округу Київської області Семчук М.А. за реєстраційним номером 1550, що підтверджується Витягом з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію права власності від 12.09.2017 р., індексний номер витягу 97076056, номер запису про право власності 22293993, реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна 69878132000, виданий приватним нотаріусом Києво-Святошинського районного нотаріального округу Київської області Семчук М.А. та інформацією з Державного реєстру прав № 97672623. Предмет лізингу розташований на земельній ділянці загальною площею 1,0597 га, кадастровий номер 3222486201:01:033:0089, цільове призначення – для комерційного використання, яка

знаходиться за адресою: Київська область, Києво-Святошинський район, с. Софіївська Борщагівка, вул. Велика Кільцева, 58. Зазначена земельна ділянка не входить до складу Предмету лізингу.

- *нежитлове приміщення загальною площею 7 480,1 м² (ДЦ NISSAN/ ДЦ PEUGEOT/ ДЦ CITROEN/ ДЦ SUZUKI) № ДРР 303045132000, що розташована за адресою: Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Софіївська Борщагівка, вул. Велика Кільцева, 60;*
Предмет лізингу є власністю Публічного Акціонерного Товариства «Державний Ощадний банк України», код ЄДРПОУ 00032129 на підставі Договору про задоволення вимог Іпотекодержателя, шляхом передачі Іпотекодержателю права власності на предмет іпотеки від 12.09.2017 року, посвідченого приватним нотаріусом Києво-Святошинського районного нотаріального округу Київської області Семчук М.А. за реєстраційним номером 1549, що підтверджується Витягом з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію права власності від 12.09.2017 р., індексний номер витягу 9707476, номер запису про право власності 22293775, реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна 303045132000, виданий приватним нотаріусом Києво-Святошинського районного нотаріального округу Київської області Семчук М.А. та інформацією з Державного реєстру прав № 97672888. Предмет лізингу розташований на земельній ділянці загальною площею 0,8383 га, кадастровий номер 3222486201:01:033:0087, цільове призначення – для комерційного використання, яка знаходиться за адресою: Київська область, Києво-Святошинський район, с. Софіївська Борщагівка, вул. Велика Кільцева, 60. Зазначена земельна ділянка не входить до складу Предмету лізингу.

ТОВ «ВІДІ АВТОСІП КІЛЬЦЕВА» має право користування наступними об'єктами нерухомого майна:

- *земельна ділянка загальною площею 1,0597 Га (кадастровий № 3222486201:01:033:0089), що розташована за адресою: Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Софіївська Борщагівка, вул. Велика Кільцева, 58;*
Об'єкт нерухомого майна є власністю Публічного Акціонерного Товариства «Державний Ощадний банк України», код ЄДРПОУ 00032129 на підставі Договору про задоволення вимог Іпотекодержателя, шляхом передачі Іпотекодержателю права власності на предмет іпотеки від 12.09.2017 року, посвідченого приватним нотаріусом Києво-Святошинського районного нотаріального округу Київської області Семчук М.А. за реєстраційним номером 1550. Право власності на нерухоме майно зареєстроване в Державному реєстрі речових прав 12.09.2017 р. № 69784032000, номер запису про право власності 22293879, що підтверджується витягом з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію права власності індексний № 97075463 від 12.09.2017 р., виданий приватним нотаріусом Києво-Святошинського районного нотаріального округу Київської області Семчук М.А.
- *земельна ділянка загальною площею 0,8383 Га (кадастровий № 3222486201:01:033:0087), що розташована за адресою: Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Софіївська Борщагівка, вул. Велика Кільцева, 60;*
Об'єкт нерухомого майна є власністю Публічного Акціонерного Товариства «Державний Ощадний банк України», код ЄДРПОУ 00032129 на підставі Договору про задоволення вимог Іпотекодержателя, шляхом передачі Іпотекодержателю права власності на предмет іпотеки від 12.09.2017 року, посвідченого приватним нотаріусом Києво-Святошинського районного нотаріального округу Київської області Семчук М.А. за реєстраційним номером 1549. Право власності на нерухоме майно зареєстроване в Державному реєстрі речових прав 12.09.2017 р. № 303045332000, номер запису про право власності 22293655, що підтверджується витягом з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію права власності індексний № 97074045 від 12.09.2017 р., виданий приватним нотаріусом Києво-Святошинського районного нотаріального округу Київської області Семчук М.А.
- *земельна ділянка загальною площею 0,0533 Га (кадастровий № 3222486201:01:014:0211), що розташована за адресою: Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Софіївська Борщагівка, вул. Скіфська, 79;*
Об'єкт нерухомого майна є власністю Публічного Акціонерного Товариства «Державний Ощадний банк України», код ЄДРПОУ 00032129 на підставі Договору про задоволення вимог Іпотекодержателя, шляхом передачі Іпотекодержателю права власності на предмет іпотеки від 12.09.2017 року, посвідченого приватним нотаріусом Києво-Святошинського районного нотаріального округу Київської області Семчук М.А. за

реєстраційним номером 1551. Право власності на нерухоме майно зареєстроване в Державному реєстрі речових прав 12.09.2017 р. № 6103132224, номер запису про право власності 22294071, що підтверджується витягом з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію права власності індексний № 97076631 від 12.09.2017 р., виданий приватним нотаріусом Києво-Святошинського районного нотаріального округу Київської області Семчук М.А.

- земельна ділянка загальною площею 0,1112 Га (кадастровий № 3222486201:01:033:5034), що розташована за адресою: Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Софіївська Борщагівка, вул. Озерна; Об'єкт нерухомого майна є власністю Публічного Акціонерного Товариства «Державний Ощадний банк України», код ЄДРПОУ 00032129 на підставі Договору про задоволення вимог Іпотекодержателя, шляхом передачі Іпотекодержателю права власності на предмет іпотеки від 12.09.2017 року, посвідченого приватним нотаріусом Києво-Святошинського районного нотаріального округу Київської області Семчук М.А. за реєстраційним номером 1552. Право власності на нерухоме майно зареєстроване в Державному реєстрі речових прав 12.09.2017 р. № 204838532224, номер запису про право власності 22294257, що підтверджується витягом з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію права власності індексний № 97077738 від 12.09.2017 р., виданий приватним нотаріусом Києво-Святошинського районного нотаріального округу Київської області Семчук М.А.

- земельна ділянка загальною площею 2,2501 Га (кадастровий № 3222486201:01:033:5037), що розташована за адресою: Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Софіївська Борщагівка, вул. Озерна. Об'єкт нерухомого майна є власністю Публічного Акціонерного Товариства «Державний Ощадний банк України», код ЄДРПОУ 00032129 на підставі Договору про задоволення вимог Іпотекодержателя, шляхом передачі Іпотекодержателю права власності на предмет іпотеки від 12.09.2017 року, посвідченого приватним нотаріусом Києво-Святошинського районного нотаріального округу Київської області Семчук М.А. за реєстраційним номером 1553. Право власності на нерухоме майно зареєстроване в Державному реєстрі речових прав 12.09.2017 р. № 204725432224, номер запису про право власності 22294388, що підтверджується витягом з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію права власності індексний № 97078452 від 12.09.2017 р., виданий приватним нотаріусом Києво-Святошинського районного нотаріального округу Київської області Семчук М.А.

ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА» на правах власності володіє наступними об'єктами нерухомого майна:

- Нежитлове приміщення загальною площею 1 893,0 м² № ДРР 79693532224, що розташована за адресою: Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Софіївська Борщагівка, вул. Озерна, 46;
- Земельна ділянка загальною площею 0,5337 Га (кадастровий № 3222486201:01:033:0070), що розташована за адресою: Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Софіївська Борщагівка, вул. Озерна, 46;
- Земельна ділянка загальною площею 0,0199 Га (кадастровий № 3222486201:01:014:5047), що розташована за адресою: Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Софіївська Борщагівка, вул. Скіфська, 79;
- Земельна ділянка загальною площею 0,2091 Га (кадастровий № 3222486201:01:033:0004), що розташована за адресою: Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Софіївська Борщагівка, вул. Озерна, 42-44

Основні характеристики потужності та технічної оснащеності нежитлових приміщень:

Необоротний актив (основне обладнання)	Рік введення в експлуатацію
Комутатор Cisco Catalyst 3850 12 PortGE SFP IP Services (WS-C3850-12S-E)	2016
Мережне устаткування Cisco WS-C2960XR-48TS-I	2018
Підіймач VHL 2155	2015
Система відеонагляду	2015
Система контролю доступу	2014
Системний блок серверний SYS-6028R-C1R/2xE5-2630/256GB/64GB/6*1200GB/2*200GB/4*10Gbs	2016
Шлюз NeoGate TE200	2016

Системний блок серверний SYS-6028R-C1R/2*E5-2620/16GB/2*240GB/CV/4*1Gbs	2017
Система обліку робочого часу	2017
Пасос Rexa CUT GI03.29/S-T 15-2-540- пасос "WFO" занурюємий одноступінчастий	2018
Опальниковальний пристрій тепловентилятор Volcano	2019
Сервер LSI MegaRaid SAS 9361-8i	2019
Система зберігання даних 8BAY 4GB TS-853A-4G QNAP	2019
Комплект плагбауму SAME G500X з системою COBA	2021
Система відеонагляду СУВ (Мультибренд)	2021
Система СКУД (автомат.плагбаум парковка співробітників)	2021

Середньорічна кількість працівників в 2023 році склала 304 особи.

Тривалість операційного циклу дорівнює календарному року.

ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Загальні відомості

ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА» (далі – Товариство) здійснює свою діяльність в Україні в сегменті оренди комерційної нерухомості.

Ринок комерційної нерухомості, мабуть, найбільше постраждав від початку великої війни. Ще з часів ковіду багато компаній перейшли на віддалений формат роботи, що вже тоді позначилося на ринку.

Після 24 лютого 2022 року ситуація лише загострилася: більше підприємців обрали онлайн-формат роботи та відмовилися від оренди офісів. Виникла потреба релокації бізнесу в більш безпечні міста, що стосувалося як малого бізнесу, так і великих виробничих підприємств.

Наразі оренда і продаж комерційної нерухомості відновлюються. Повернення до довоєнних показників за попитом не спостерігається, але позитивні тенденції є, та ринок комерційної нерухомості стабілізувався у 2023 році на рівні 2022 року. Через рік після початку повномасштабної війни, рівень вакантності столичної комерційної нерухомості досяг 15%, що є найвищим показником за останні десять років.

Війна спровокувала кризу в логістичному секторі, перемістивши попит у західні та частково центральні області, відзначає спікер.

Втім, після деокупації Київщини, чимало компаній повернулися назад і попри знищення майже 22% складських пропозицій, орендна активність у I кварталі 2023 року була на 48% вищою, ніж у 2021 році.

Сектор комерційної нерухомості переживає певні проблеми не лише в Україні.

Так, у Європі на початку 2022 року спостерігався оптимізм щодо розвитку ринку комерційної нерухомості, однак війна в Україні внесла свої корективи, спричинивши зростання ставок, скорочення інвестицій та погіршення ділового клімату.

У 2023 році тенденція до зниження інвестицій у комерційну нерухомість продовжувалася на більшості європейських ринків. У другому кварталі 2023-го інвестиції у цей сектор були на 54% менші порівняно з аналогічним періодом 2022-го.

Наразі у країнах Європи спостерігається поступове зростання процентних ставок, очікується, що у 2024 році умови для ринку стануть більш сприятливими.

У 2024 році очікується продовження поступового відновлення ринку комерційної нерухомості в Україні.

Вторгнення РФ та війна в Україні

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність військових дій. Уряд визначив пріоритетними напрямки оборони і соціальних видатків, та продовжує виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, а гроші циркулюють через фінансову систему України. Після початку повномасштабної військової атаки бої досі тривають, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

Уряд України отримав фінансування та допомогу від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, фінансування соціальних виплат та військових потреб (Міжнародний валютний фонд, Європейський союз та безпосередньо від багатьох країн). НБУ відтермінував до 02 червня 2022 року рішення про зміну облікової ставки, з 03 червня 2022 року облікова ставка НБУ визначена на рівні 25%.

З початку військової агресії НБУ вводив деякі тимчасові обмеження щодо видачі готівки у великих розмірах, купівлі валюти та переказів за кордон. Тривалий час курс долара США офіційно було зафіксовано на рівні 29,25 гривні за 1 доллар США для забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи. Незважаючи на поточну ситуацію, банківська система залишається на даний час стійкою.

У березні 2022 року Рада директорів Європейського банку реконструкції та розвитку (далі-ЄБРР) оголосила про початковий пакет заходів для підтримки громадян, компаній та країн, які постраждали від війни в Україні, на суму 2 мільярдів Євро. Банк також пообіцяв зробити все можливе, щоб допомогти відбудувати країну, як тільки дозволять умови. Фінансування ЄБРР буде доступне для підтримки українських компаній в якості відтермінування кредитів, підтримки ліквідності та фінансування торгівлі. Крім того, рамкова програма Банку щодо стійкості та засобів до існування допоможе країнам, які безпосередньо постраждали від притоку українських біженців. Як тільки дозволять умови, ЄБРР також буде готовий взяти участь у програмі реконструкції України, відновити умови для життя та бізнесу; відновити життєво важливу інфраструктуру; підтримувати належне управління, і надати доступ до послуг.

Законом України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» (далі-Закон) змінено низку правил роботи банків та небанківських фінансових установ, зокрема тих, що надають послуги з кредитування. Мета цих змін- насамперед полегшити ситуацію для українців-позичальників на час війни та післявоєнного відновлення економіки. Для цього новий закон передбачає, що на час дії воєнного стану та в тридцяти денний строк після його припинення або скасування, споживач не буде нести відповідальності перед кредитором у разі прострочення виконання зобов'язань за споживчим кредитом. Крім того, у разі допущення такого прострочення споживач звільняється, зокрема, від обов'язку сплати кредитором неустойки (штрафу, пені) та інших платежів, сплата яких передбачена договором про споживчий кредит за прострочення виконання (невиконання, часткове виконання) споживачем кредиту зобов'язань за таким договором.

Вплив COVID-19

З 11 березня 2020 року Всесвітня Організація Охорони Здоров'я оголосила спалах коронавірусу COVID-19 пандемію. Пандемія привела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку, і існує значна невизначеність щодо того, якою мірою продовжуватиметься поширення COVID-19, а також щодо масштабу та тривалості державних та інших заходів щодо уповільнення поширення вірусу, такі, як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення уряду. Уряд та місцева влада також розробили поетапну карантинну політику. Однак деякі юрисдикції на момент виходу з карантину були змушені повернутися до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19.

Протягом 2023 року ситуація з пандемією знаходилася під контролем, тому суворий карантин у 2023 року не вводився. Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 27 червня 2023 року № 651 на всій території України карантин, встановлений з метою запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2., відмінено з 24 години 00 хвилин 30 червня 2023 року

Управлінський персонал Товариства оцінив вплив COVID-19 на знецінення діяльності, що приносить дохід від активів, здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань та здатність продовжувати діяльність у найближчому майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Товариства не був значним. Управлінський персонал продовжує регулярно контролювати вплив COVID-19, а саме його потенціальний вплив на фінансовий стан, результати операцій, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможності контрагентів.

Отже, на дату затвердження звітності, Товариство функціонує в нестабільному середовищі, наразі неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної та політичної ситуації на ліквідність і дохід Товариства, стабільність і структуру його операцій із споживачами і постачальниками. В результаті виникає істотна невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції Товариства.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Управлінський персонал та власники мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність Товариства в Україні.

Основа обліку

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю певних фінансових інструментів. Історична вартість загалом базується на справедливій вартості компенсації, наданій в обмін на товари та послуги. Основи положення прийнятої облікової політики викладені нижче.

Підготовка фінансової звітності

Дана фінансова звітність була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі-МСФЗ), що були схвалені Україною та обов'язкові до застосування станом на 31 грудня 2022 року. Міжнародні стандарти включають МСФЗ, прийняті Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі-РМСБО) починаючи з 2001 року, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, випущені Постійним комітетом з інтерпретацій (ПКІ) та Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ) до 2000 року включно.

Фінансова звітність готується із застосуванням правил обліку за методом нарахування, при якому результати від операцій та інших подій визнаються тоді, коли вони відбуваються та враховуються у тому періоді фінансової звітності, до якого відносяться.

Фінансова звітність Товариства містить: Звіт про фінансовий стан, Звіт про прибутки та збитки (та інший сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про зміни власного капіталу та Примітки до фінансової звітності.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу здійснення ряду оцінок і припущень, які мають вплив на активи та зобов'язання, включені до фінансової звітності, на доходи та витрати, а також на розкриття інформації про умовні події та зобов'язання. Через властиву таким оцінкам, невизначеність фактичних результатів, які будуть включені до звітності майбутніх періодів, можуть відрізнятися від таких оцінок.

Функціональна валюта і валюта подання фінансової звітності

Статті, включені до фінансової звітності, оцінюються із використанням валюти, яка найкращим чином відображає економічну сутність відповідних подій та обставин Товариства (надалі-«функціональна валюта»). Функціональною валютою цієї фінансової звітності є українська гривня. Фінансова звітність подається у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше.

Принцип безперервності діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Ліквідність активів підприємства, а також її майбутні операції, можуть піддаватися істотному впливу нинішніх і майбутніх економічних умов. Керівництво підприємства вважає, що у неї є надійний доступ до ресурсів фінансування, що сприяє підтримці операційної діяльності підприємства. Дана фінансова звітність не містить будь-які коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо Товариство не могла б продовжити подальше здійснення фінансово - господарської діяльності відповідно до принципу безперервності діяльності.

НОВІ СТАНДАРТИ, РОЗ'ЯСНЕННЯ ТА ПОПРАВКИ ДО ДІЮЧИХ СТАНДАРТІВ ТА РОЗ'ЯСНЕНЬ

Наступні стандарти та інтерпретації вперше застосовуються до фінансових періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Товариство не застосовувало достроково, стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але не вступили в дію.

1. МСФЗ 17 «Страхові контракти» (дата набуття чинності 1 січня 2023 р., відкладено з 1 січня 2021 р.):

МСФЗ 17 було видано в травні 2017 р. на зміну МСФЗ 4 «страхові контракти». Він вимагає поточної моделі вимірювання, за якої оцінки перемирюються в кожному звітному періоді. Контракти вимірюються за наступними блоками:

- Дисконтовані грошові потоки, зважені на ймовірність
- Точне коригування на ризики, та
- Маржа за контрактники послугами (CSM), що являє собою відсотковий дохід за контрактом, який визнається доходом протягом періоду покриття.

Стандарт дозволяє вибір для визнання змін в облікових ставках або в звіті про прибуток чи збиток, або напівпрямому в іншому сукупному доході. Вибір відображатиме, як страхувальники обліковують свої фінансові активи за МСФЗ 9. Опціонально дозволено спрощений підхід до розподілу премій для зобов'язань за покриттям, що залишилось, для відповідних груп страхових контрактів, які часто складаються страховиками, що не страхують життя.

Для деяких контрактів, що надаються страховиками, за якими утримувачі полісів отримують долю в доході за відповідними активами, може використовуватись модифікація, що називається «підхід зі змінною винагородою». При застосуванні такого підходу доля компанії в змінах справедливої вартості базових активів включається в CSM, тому результати страховиків, що використовують цю модель будуть менш мінливими, ніж за загальною моделлю.

Нові правила впливатимуть на фінансові звіти та ключові показники діяльності всіх компаній, які надають страхові контракти або інвестиційні контракти з характеристиками дискреційної участі.

Цільові зміни, зроблені в липні 2020, націлені на полегшення впровадження стандарту через зменшення витрат на впровадження та полегшення компаніям пояснення результатів від впровадження МСФЗ 17 інвесторам та іншим особам. Ці зміни відтермінували дату впровадження МСФЗ 17 до 1 січня 2023 р.

Додаткові зміни в грудні 2021 р. додали перехідну опцію, яка дозволяє компанії застосувати суміщення класифікації в порівняльному періоді (періодах) при початковому застосуванні МСФЗ 17. Таке суміщення класифікації застосовується до всіх фінансових активів, включаючи й ті, що не стосуються контрактів за МСФЗ 17. Це дозволяє класифікувати такі активи в порівняльний період, в спосіб, який відповідає тому, як компанія очікує класифікувати ці активи при початковому застосуванні МСФЗ 9. Така класифікація може застосовуватись для кожного інструмента окремо.

2. Розкриття облікової політики – зміни в МСБО 1 та Звіт 2 з практики МСФЗ (дата набуття чинності 1 січня 2023 р.)

МСБО внесла зміни в МСБО 1 «Подання фінансової звітності», які вимагають від компаній розкривати скоріше суттєві, ніж важливі аспекти облікової політики. Зміни визначають, що є «суттєвою інформацією щодо облікової політики» (тобто інформації, яка при розгляді разом з іншою інформацією, включеною в фінансові звіти компанії, може очікувано вплинути на рішення, які користувачі фінансовими звітами загального призначення можуть зробити на основі цих фінансових звітів), та пояснюють, як ідентифікувати, що інформація щодо облікової політики є суттєвою. Додатково уточняється, що несуттєву інформацію щодо облікової політики розкривати не треба, але якщо її розкрито, вона не повинна затемнювати суттєву облікову інформацію.

3. Визначення облікових оцінок – зміни до МСБО 8 (дата набуття чинності 1 січня 2023 р.)

Зміни до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» уточнюють, як компанії повинні відрізнити зміни в обліковій політиці від змін в облікових оцінках. Таке розмежування є важливим, оскільки зміни в облікових оцінках застосовується переспективна до майбутніх операцій та інших майбутніх подій, а зміни в обліковій політиці зазвичай застосовуються ретроспективно до минулих операцій, інших минулих подій, а також до поточного періоду.

4. Відстрочені податки щодо активів та зобов'язань, що виникають за однією операцією – Зміни в МСБО 12 (дата набуття чинності 1 січня 2023 р.)

Зміни в МСБО 12 «Податки на прибуток» вимагають у компанії визнання відстрочених податків щодо операцій, які при початковому визнанні призводять до виникнення рівних сум оподатковуваних та неоподатковуваних тимчасових різниць, що вимагає визнання відстрочених податкових активів та зобов'язань.

Зміни повинні застосовуватись до операцій, які проводились на початку або пізніше найпершого показаного порівняльного періоду. Окрім цього компанії повинні визнавати відстрочені податкові активи (в мірі ймовірності

їх використання) та відстрочені податкові зобов'язання на початок найпершого показаного порівняльного періоду для всіх оподатковуваних та неоподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з:

- Активами з правом використання та зобов'язаннями з оренди, та
- Зобов'язаннями з виведення з експлуатації, відновлення і т. п., з визнанням відповідних сум як частини вартості відповідних активів.

Кумулятивний вплив визнання цих коригувань визнається у вхідних залишках нерозподіленого прибутку чи іншому відповідному компоненті капіталу.

МСБО 12 раніше не розглядав облік податкового впливу на балансові оренди та подібні операції, при цьому прийнятими вважались різні підходи. Деякі компанії вже могли обліковувати такі операції відповідно до нових вимог. На такі компанії зміни не вплинуть.

5. *Правила «Pillar Two» OECD* (застосування з 1 січня 2023 р.)

В грудні 2021 р. Організація економічного співробітництва та розвитку (OECD) видала правила «Pillar Two» (глобальні правила протидії розмиванню податкової бази (GloBE) для реформування оподаткування міжнародних корпорацій. Відповідно до цих правил великі мультинаціональні компанії повинні розраховувати фактичну податкову ставку за GloBE для кожної юрисдикції, де вони працюють. Вони будуть зобов'язані сплатити додатковий податок на різницю між фактичною податковою ставкою GloBE для юрисдикції та мінімальною ставкою в 15%.

В травні 2023 р. РМСБО внесла вузькі зміни до МСБО 12, що надають тимчасове звільнення від вимоги визнання та розкриття відстрочених податків, що виникли внаслідок прийняття або запровадження податкового законодавства, яке прийняло правила «Pillar Two», включаючи податкові закони, що впровадили умовні внутрішні мінімальні додаткові податки, описані в цих правилах.

Зміни вимагають від таких компаній розкриття:

- Факту, що вони застосували виключення щодо визнання та розкриття інформації щодо відстрочених податкових активів та зобов'язань, пов'язаних з податками на прибуток за «Pillar Two»;
- Поточних податкових витрат (якщо є), пов'язаних з податками на прибуток за «Pillar Two»; та
- Протягом періоду між прийняттям закону та набуттям ним чинності – відому чи розумно прогнозовану інформацію, яка допоможе користувачам фінансовими звітами зрозуміти чутливість компанії до податків на прибуток за «Pillar Two» внаслідок такого закону. Якщо така інформація невідома, або її неможливо передбачити, компанії повинні розкрити не та дату інформацію про свій прогрес в оцінці чутливості.

**** Зміни застосовуються негайно відповідно до місцевого процесу затвердження та ретроспективно відповідно до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».** Тим не менш, розкриття щодо відомої або розумно прогнозованої чутливості до правил «Pillar Two» щодо податків на прибуток стосуються лише річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або пізніше, та їх не треба застосовувати до проміжних фінансових звітів за проміжні періоди, що закінчуються 31 грудня 2023 р. або раніше.

Станом на 30 липня 2023 р. було видано наступні стандарти та інтерпретації, які не є обов'язковими для річних звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2023 р.

1. *Класифікація зобов'язань на поточні та довгострокові – Зміни до МСБО 1 Довгострокові зобов'язання з додатковими умовами – Зміни до МСБО 1* (дата набуття чинності 01 січня 2024 року)

Зміни в МСБО 1 «Подання фінансових звітів», внесені в 2020 та 2022 р.р., уточнювали, що зобов'язання класифікуються як поточні або довгострокові залежно від прав, які існують на кінець звітного періоду. На класифікацію не впливають очікування компанії або події після дати звітності (наприклад, отримання відмови або порушення додаткових умов).

Умови кредитних угод не впливають на класифікацію зобов'язань як поточних або довгострокових на дату звітності, якщо компанія повинна дотримуватись цих умов лише після дати звітності. Тим не менш, якщо компанія повинна дотримуватись умови до або на звітну дату це впливає на класифікацію зобов'язань як поточних або довгострокових, навіть якщо тестування на дотримання умови буде лише після дати звітування.

Зміни вимагають розкриття, якщо компанія класифікує зобов'язання як довгострокове, і на це зобов'язання поширюється умова, якої компанія повинна дотримуватись протягом 12 місяців після дати звітності. Такі розкриття включають:

- Балансову вартість зобов'язання
- Інформацію щодо умов, та
- Факти та обставини, якщо такі є, які вказували, що компанія може стикнутись з труднощами при

дотриманні цих умов.

Зміни також уточнюють, що має на увазі МСБО 1, коли він посилається на «врегулювання» зобов'язання. Умови зобов'язання, які, на вибір контрагента, можуть призвести до врегулювання через передачу інструменту капіталу компанії, можуть ігноруватись в цілях класифікації зобов'язання як поточного або довгострокового, якщо компанія класифікує таку опцію як інструмент капіталу. Тим не менш, опції конвертації, що класифікуються як зобов'язання, повинні враховуватись при визначенні класифікації «поточна/довгострокова» конвертованої облігації.

Зміни повинні застосовуватись ретроспективно відповідно до звичайних вимог МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Застосовуються особливі правила переходу, якщо компанія вже застосувала раніше зміни 2020 р. щодо класифікації зобов'язань як поточних або довгострокових.

2. Орендне зобов'язання при продажу та зворотній оренді – зміни до МСФЗ 16 (дата набуття чинності 01 січня 2024 року)

У вересні 2022 р. РМСБО затвердила вузькі зміни до операцій з продажу та зворотної оренди за МСФЗ 16 «Оренда», які пояснюють, як компанія обліковує продаж та зворотню оренду після дати операції.

Зміни уточнюють, що при вимірюванні орендного зобов'язання після продажу та зворотної оренди продавець-орендар визначає орендні платежі та переглянуті орендні платежі таким чином, який не призводить до визнання продавцем-орендаром прибутку чи збитку, пов'язаного з правом використання, яке у нього є. Це може вплинути на операції з продажу та зворотної оренди, за якими орендні платежі включають змінні платежі, що не залежать від коефіцієнту або ставки.

3. Домовленості з фінансування постачальника – зміни до МСБО 7 та МСФЗ 7 (дата набуття чинності 01.01.2024 року)

РМСБО випустила нові вимоги щодо розкриття домовленостей з фінансування постачальника (ДФП) після того, як Комітет з Інтерпретації МСФЗ вказав, що інформації, яка вимагається МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» недостатньо для інформаційних потреб користувачів.

Метою нових розкриттів є надання інформації щодо ДФП, яка дозволить інвесторам оцінити вплив на зобов'язання, грошові потоки та вразливість компанії до ризику ліквідності. Нові розкриття включають інформацію щодо:

Положення та умови ДПФ.

1. Балансова вартість фінансових зобов'язань, що є частиною ДПФ, та статті, в яких показано ці зобов'язання.
2. Балансова вартість фінансових зобов'язань в (b), за якими постачальники вже отримали платежі від надавачів фінансування.
3. Діапазон дат сплати як для фінансових зобов'язань, що є частиною ДПФ, та порівняваною торговою кредиторською заборгованістю, яка не є частиною таких домовленостей.
4. Негрошові зміни в балансовій вартості фінансових зобов'язань в (b)
5. Доступ до коштів за ДПФ та концентрація ризику ліквідності у надавачів фінансування.

РМСБО забезпечила легкість переходу через відсутність вимоги наявності порівняльної інформації в перший рік вимоги розкриття конкретних вхідних залишків. Окрім того, розкриття, що вимагаються, застосовні лише для річних періодів у перший рік застосування. Внаслідок цього нові розкриття повинні будуть наводитись вперше в річних фінансових звітах станом на кінець 2024 р., окрім випадків, якщо компанія має фінансовий рік менше 12 місяців.

4. Продаж або передача активів інвестором в асоційоване або спільне підприємство – зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 (дата набуття чинності 01.01.2024 року)

РМСБО внесла обмежені зміни в МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

Зміни уточнюють обліковий підхід до продажу або передачі активів інвестором в асоційоване або спільне підприємство. Вони підтверджують, що обліковий підхід залежить від того, чи являють собою немонетарні активи, продані або передані асоційованому або спільному підприємству, 'бізнес' (у визначенні МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»).

Якщо немонетарні активи є бізнесом, інвестор повністю визнає прибуток чи збиток від продажу або передачі активів. Якщо активи не відповідають визначенню бізнесу, прибуток чи збиток визнаються інвестором лише в

мірі його інших інтересів в асоційованому або спільному підприємстві. Зміни застосовуються перспективно.

**** В грудні 2015 р. РСМБО вирішила відкласти дату впровадження цієї зміни до того часу, коли вона закінчить свій проект щодо методу участі в капіталі.**

Очікується, що ці поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, управлінський персонал також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

Безперервність діяльності

Управлінський персонал підготував цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, управлінський персонал врахував фінансовий стан Товариства, свої існуючі наміри, заплановану в бюджеті доходність діяльності у майбутньому та доступ до фінансових ресурсів.

Бухгалтерський облік

Товариство забезпечує єдині принципи, методи та процедури відображення операцій фінансово-господарської діяльності у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Забезпечує неперервність відображення операцій та достовірну оцінку активів, зобов'язань та капіталу у бухгалтерському обліку за допомогою програми «ІС 8 Управління торговим Товариством».

Основні засоби

Будівлі, обладнання та інші основні засоби відображаються в комбінованій фінансовій звітності за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення (у разі необхідності).

Сума амортизації нараховується на балансову вартість основних засобів для поступового списання активів протягом очікуваного строку їх корисного використання. Вона розраховується із використанням прямолінійного методу за такими встановленими річними ставками:

Будівля та нерухомість	3,33%
Транспортні засоби	20,00%
Меблі, інструменти, прилади та інвентар	25,00%
Машини та обладнання	20,00%
Комп'ютерне обладнання	50,00%

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання та метод амортизації аналізуються наприкінці кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають з оцінок, зроблених у попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи, та призводять до збільшення первісно очікуваних вигід від їхнього використання. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відносяться на прибуток або збиток того періоду, в якому вони були понесені.

Прибуток або збиток, що виникають у результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу та визнається у прибутку чи збитку. Прибуток або збиток від вибуття об'єкта основних засобів, який розраховується як різниця між сумою отриманих коштів і балансовою вартістю активу- визнається у Звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи відповідний розподіл безпосередньо застосовуваних змінних накладних витрат, пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, аналогічно іншим об'єктам основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації.

У разі безпосереднього позичання коштів з метою створення кваліфікаційного активу, сумою фінансових витрат, що підлягає включенню до собівартості кваліфікаційного активу, є фактичні, визнані у звітному періоді, фінансові витрати, які пов'язані з цим запозиченням (за вирахуванням доходу від тимчасового фінансового інвестування запозичених коштів).

Майно, передане у операційну оренду, обліковується як основні засоби. Майно, яке орендується Товариством за договорами операційної оренди, не визнається у складі активів Товариства. Покращення орендованого майна амортизується протягом строку дії договору оренди або строку корисного використання відповідного орендованого активу, у залежності від того, який з них коротший. Витрати на ремонт та відновлення активів нараховуються у тому періоді, в якому вони понесені, та включаються до статті операційних витрат, якщо вони не підлягають капіталізації.

Об'єкт основних засобів припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання чи вибуття цього активу. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженням від продажу та балансовою вартістю активу, і визнається у складі Звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи. Малоцінні необоротні активи – це активи вартістю до 20 000,00 гривень, амортизація нараховується 100% в момент введення в експлуатацію.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи амортизуються протягом строку корисного використання та аналізуються на предмет знецінення у випадку наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу. Терміни та метод нарахування амортизації нематеріальних активів аналізуються не рідше, ніж наприкінці кожного року. Зміни очікуваного терміну корисного використання або очікуваного характеру отримання майбутніх економічних вигід від активу враховуються як зміни облікових оцінок.

Середні строки амортизації, які представляють собою оціночні терміни корисного використання активів, представлені нижче:

Патенти та торгові марки 5-20 років

Програмне забезпечення 1-10 років

Інші нематеріальні активи 1-5 років

Амортизаційні відрахування нематеріальних активів відображаються у звіті про сукупний дохід у складі витрат, відповідно з функціональним призначенням нематеріального активу.

Витрати на дослідження визнаються в складі витрат по мірі їх виникнення. Витрати на розробки (пов'язані з клінічними дослідженнями препаратів, які здійснюються після отримання реєстраційного посвідчення) визнаються як нематеріальні активи, коли існує висока ймовірність того, що дослідження дадуть позитивний результат і організація може збільшити отримання майбутніх економічних вигід за рахунок розширення обсягів та ринків збуту, а витрати можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності. Інші витрати на розробки відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Розробка - це використання наукових відкриттів або інших знань при складанні плану або проекту з виробництва нових видів продукції до початку промислового виробництва або використання такої продукції. Витрати на розробки являють собою всі витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням, виробництвом і підготовкою активу до використання відповідно до наміру керівництва. Витрати на розробки капіталізуються в складі нематеріальних активів за умови дотримання всіх критеріїв, перерахованих нижче:

а) технічна здійсненність створення активу, тобто можливість його використання або продажу;

- б) намір створити актив і використовувати або продати його;
- в) можливість використовувати або продати актив;
- г) ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від активу, а також наявність ринку для його реалізації або корисність активу при його внутрішньому використанні;
- д) наявність достатніх технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки, її використання та продажу; а також
- е) здатність достовірно оцінити витрати, пов'язані з нематеріальним активом.

Витрати на розробки, які були спочатку списані на витрати, не можуть бути капіталізовані в наступні періоди. Капіталізовані витрати на розробки з певним терміном корисного використання амортизуються з моменту початку комерційного виробництва продукції, що є предметом цих розробок, лінійним способом протягом очікуваного терміну отримання вигід, в середньому, протягом 5 років.

Запаси

Запаси обліковуються за найменшою з двох величин: собівартості та можливої чистої вартості реалізації. Чиста можлива вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу, що встановлюється в ході звичайної діяльності, зменшену на розрахункові витрати, необхідні для підготовки і здійснення продажу активу. Собівартість запасів визначається за методом: ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів – для автомобілів; та собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО) для всіх інших запасів.

Собівартість запасів включає в себе витрати на придбання запасів, їх обробку та доставку до теперішнього місцезнаходження та приведення у відповідний стан. Витрати на фінансування не враховуються при оцінці запасів.

Собівартість товарів включає в себе витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням товарів.

Товариство періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, повільного обертання, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті про сукупний дохід у складі інших операційних витрат.

Статутний капітал

Внески до власного капіталу визнаються за первісною вартістю.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Підприємство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту. Операції з придбання та реалізації фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням обліку за датою розрахунку.

Фінансові інструменти за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс 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.

Активи, призначені для продажу

Товариство класифікує необоротні активи, як утримані для продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню шляхом угоди продажу, а не в результаті їх використання за призначенням. Дана умова вважається виконаною тільки в тому випадку, якщо продаж характеризується високим ступенем вірогідності, та актив або група вибуття можуть бути продані без затримок в поточному стані. Управлінський персонал має твердий намір здійснити продаж, відносно якої повинна очікуватися відповідність критеріям визнання в якості завершені угоди продажу протягом одного року з дати класифікації.

Розпочата та здійснюється програма активних дій з пошуку покупця і виконання такого плану. Крім цього, необоротні активи (або група вибуття) активно пропонуються до реалізації за ціною, що є обґрунтованою з

урахуванням їх поточної справедливої вартості. Крім того, відображення продажу, як завершеної операції, має очікуватися протягом одного року з дати класифікації необоротних активів (або групи вибуття), як призначених до продажу.

Активи, призначені для продажу, відображаються за найменшою з двох величин: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. У разі настання подій або змін обставин, що вказують на можливе знецінення балансової вартості активів (або групи вибуття), Товариство відображає збиток від знецінення при первісному, а також подальшому списанні їх вартості до справедливої вартості за вирахуванням витрат з продажу.

Основні засоби та нематеріальні активи після їх класифікації у якості утримуваних для продажу – не амортизуються.

Фінансові активи

Більшість фінансових активів підприємства відносяться до категорії активів, облік якої ведеться за амортизованою вартістю – непохідні фінансові активи з фіксованими платежами, або платежами, які підлягають визначенню, а також з фіксованими строками погашення класифікуються як такі, які обліковуються за амортизованою вартістю, якщо Товариство має намір та здатність очікувати отримання всіх договірних грошових потоків, а потоки представляють собою повернення основної суми боргу та відсотків. Після первісного визнання, фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотку, за вирахуванням будь-якого збитку від знецінення. Доходи та витрати відображаються у фінансовому результаті поточного періоду в разі припинення визнання інвестиції або знецінення, а також у процесі амортизації.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх збитків за кредитами) точно дисконтуються протягом очікуваного 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 серед понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансовий актив (або, коли застосовується, частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, коли:

- припиняють свою дію контрактні права на отримання потоків грошових коштів від цього фінансового активу;
- Товариство передало свої права на отримання потоків грошових коштів від активу або зберегло право на отримання потоків грошових коштів від активу, але взяла на себе зобов'язання сплатити їх у повному обсязі без суттєвої затримки третій стороні на основі договору про передачу; та
- Товариство або (а) передала усі істотні ризики та винагороди від володіння активом, або (б) не передала і не зберегла усі істотні ризики та винагороди від володіння активом, але передала контроль над активом.

Фінансовий актив припиняє визнаватися, коли він був переданий і така передача кваліфікується як припинення визнання. Передача вимагає, щоб Товариство або: (а) передала контрактні права на отримання потоків грошових коштів від даного активу; або (б) зберегла право на отримання потоків грошових коштів від активу, але взяла на себе зобов'язання сплатити їх третій стороні. Після такої передачі Товариство здійснює оцінку того, наскільки вона зберегла ризики та винагороди від володіння переданим активом. Якщо усі істотні ризики та винагороди були збережені, актив залишається у Звіті про фінансовий стан. Якщо усі істотні ризики та винагороди були

передані- актив припиняє визнаватися. Якщо усі істотні ризики та винагороди не були ані збережені, ані передані. Товариство здійснює оцінку на предмет того, чи зберегла вона контроль над цим активом. Якщо вона не зберегла контроль на цим активом, то такий актив припиняє визнаватися. У випадках, коли Товариство зберігає контроль над активом, вона продовжує визнавати його пропорційно до своєї участі у цьому активі.

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися, коли воно виконане, анульоване або минає строк його дії. У випадку, коли чинне фінансове зобов'язання замінюється на інше від того самого кредитора на суттєво інших умовах, або в умови чинного зобов'язання, вносяться істотні коригування, то така заміна або коригування вважаються припиненням визнання первісного зобов'язання та визнанням нового зобов'язання, а різниця у відповідній балансовій вартості визнається у Звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, або інші фінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку- класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, коли фінансове зобов'язання або (i) утримується для торгівлі, або (ii) призначене як таке, що оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Фінансове зобов'язання класифікується як утримуване для торгівлі, коли:

- воно було придбане переважно з метою продажу у найближчому майбутньому; або
- після первісного визнання воно є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими Товариство управляє спільно і стосовно яких існує недавня фактична історія отримання короткострокових прибутків; або
- воно є похідним фінансовим інструментом, який не призначений як такий і не є фактично інструментом хеджування.

Для виданих кредитних зобов'язань та договорів фінансових гарантій, які визначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, усі прибутки та збитки визнаються у складі прибутку або збитку.

Під час визначення того, чи створює або збільшує визнання змін у кредитному ризику зобов'язання, включеного до складу інших сукупних доходів, обліковий дисбаланс у прибутку або збитку, Товариство оцінює, чи передбачає воно, що вплив змін у кредитному ризику зобов'язання буде взаємно зарахований у складі прибутку або збитку за рахунок змін у справедливій вартості іншого фінансового інструмента, який оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Це визначення робиться на момент первісного визнання.

Інші фінансові зобов'язання, включно з депозитами та позиками, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операцій. Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Грошові кошти та залишки на рахунках в банках

Грошові кошти та залишки на рахунках в банках включають готівку в касі, залишки на поточних та строкових та депозитних рахунках у банках. Для цілей звіту про рух грошових коштів до грошових коштів та їх еквівалентів включають активи, які можуть бути вільно конвертовані у відповідну суму грошових коштів протягом короткого періоду часу, а саме: грошові кошти у касі, необмежені у використанні залишки на поточних та строкових депозитних рахунках у банках з первісним терміном погашення до 90 днів, за виключенням обмежень у використанні залишків на рахунках. Залишки на рахунках в банках з фіксованими термінами погашення у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Залишки коштів, які не мають фіксованих термінів погашення, обліковуються за амортизованою вартістю відповідно до очікуваних дат погашення таких активів.

Торгівельна кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображається за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань та визнається первісно за справедливою вартістю. В подальшому кредиторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Кредити отримані та заборгованість за фінансовим лізингом (разом далі – позики)

Отримані позики обліковуються за амортизованою вартістю придбання із застосуванням ефективної ставки відсотка. Позики включаються до складу поточних зобов'язань, крім тих позик, за якими підприємство має невідворотне зобов'язання з погашення, що перевищує 12 місяців після дати балансу, які класифікуються як не поточні зобов'язання.

Витрати по таким фінансовим зобов'язанням визнаються в складі фінансових витрат в сумі амортизації вартості зобов'язання із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Витрати по кредитах і позиках, залучені на загальні і конкретні цілі, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, підготовки його до використання за призначенням або для продажу обов'язково вимагає значного часу (актив, що відповідає певним вимогам), входять до складу вартості такого активу. Дата початку капіталізації настає, коли (а) підприємство несе витрати, пов'язані з активом, які відповідають певним вимогам; (б) воно несе витрати по позиках; і (в) воно вживає заходів, що необхідні для підготовки активу до використання за призначенням або до продажу.

Капіталізація витрат за кредитами і позиками триває до дати, коли завершені практично всі роботи, необхідні для підготовки активу до використання або до продажу. Група капіталізує витрати за кредитами і позиками, яких можна було б уникнути, якби вона не справила капітальні витрати за активами, які відповідають певним вимогам. Капіталізовані витрати за кредитами і позиками розраховуються на основі середньої вартості фінансування підприємства (середньозважені процентні витрати застосовуються до витрат на активи, що відповідають певним вимогам) за винятком випадків, коли кошти запозичені для придбання активу, що відповідає певним вимогам. У разі безпосереднього позичання коштів з метою створення кваліфікаційного активу, сумою фінансових витрат, що підлягає включенню до собівартості кваліфікаційного активу, є фактичні, визнані у звітному періоді, фінансові витрати, які пов'язані з цим запозиченням (за вирахуванням доходу від тимчасового фінансового інвестування запозичених коштів).

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо підприємство внаслідок певної події в минулому має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно зменшення ресурсів і які можна оцінити з достатнім ступенем надійності. У тих випадках, коли підприємство очікує відшкодування забезпечень, наприклад, за договором страхування, сума відшкодування відображається як окремих актив, але тільки за умови, що отримання такого відшкодування практично не викликає сумнівів.

Якщо вплив тимчасової вартості грошей є значним, то забезпечення розраховуються шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ставкою до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і, якщо може бути застосовано, враховуючи специфічні ризики, пов'язані з тим чи іншим зобов'язанням. Збільшення забезпечень, що відбувається з плином часу при застосуванні дисконтування, визнається як фінансові витрати.

Витрати на персонал

Витрати на оплату праці

Нарахування заробітної плати, єдиного соціального внеску, оплачуваної щорічної відпустки та відпустки через хворобу, премій, а також негрошових пільг проводиться в тому році, в якому послуги, що визначають дані види винагороди, були надані співробітникам підприємства.

Витрати на пенсійне забезпечення

Підприємство здійснює відрахування до єдиного соціального фонду за своїх працівників. Розмір соціальних відрахувань у 2022 році склав близько 22% від суми заробітної плати працівників до вирахування податків і

відображається в складі відповідних операційних витрат в тому періоді, в якому проводиться облік заробітної плати. Підприємство не здійснює додаткових пенсійних відрахувань і не несе інших аналогічних зобов'язань перед своїми працівниками.

Визнання доходів

Відповідно до МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами» запроваджено нову у п'ять етапів модель визнання виручки та виручка може бути визнана або протягом періоду виконання зобов'язань за договором або в момент передачі контролю. Підприємство ідентифікує договір у момент досягнення з покупцем згоди по всіх істотних умовах договору та визначає окремі зобов'язання за договором якщо вони є відокремленими в контексті можливості їх окремого купівлі – продажу або є відокремленими в контексті договору. В разі виконання обох цих аспектів виручка визнається окремо за кожним зобов'язанням, що належать третім особам, зокрема податків. Змінна частина виручки представляє собою різні знижки, що надаються покупцям як на умовах їх надання в момент виконання зобов'язань за договором так і на подальшій основі за наслідком перерахунку обсягів продажу за певний період. Змінна частина виручки визнається за принципом, щоб не відбувалося суттєвого зменшення виручки у майбутньому. Якщо окремі зобов'язання визнаються виручкою окремо, то загальна сума очікуваної винагороди розподіляється на кожне зобов'язання виходячи з індивідуальних цін продажу товарів/робіт/послуг. Визнання виручки відбувається в момент передачі контролю над товаром, роботою, послугою, оскільки підприємство не постачає таких товарів, робіт, послуг, за якими б визнання виручки вимагалось по мірі виконання зобов'язань за договором. Контроль вважається переданим, коли клієнт фізично отримав та прийняв право власності на товар, роботу, послугу, до клієнта перейшли пов'язані з товаром, роботою, послугами ризики та підприємство має право на отримання винагороди.

Процентні доходи або витрати

Процентні доходи визнаються на пропорційно-часовій основі за методом ефективної ставки процента.

За всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю, та за операціями фінансового лізингу процентні доходи або витрати відображаються за ефективною процентною ставкою, при дисконтуванні за якою очікувані майбутні грошові платежі або надходження протягом передбачуваного терміну використання фінансового інструмента або протягом коротшого періоду часу, де це можливо, в точності приводяться до чистої балансової вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання. При розрахунку враховуються всі договірні умови за фінансовим інструментом (наприклад, право на дострокове погашення) та комісійні або додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з інструментом, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, але не враховуються майбутні збитки за кредитами.

Балансова вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання коригується в разі перегляду підприємством оцінок платежів або надходжень. Скоригована балансова вартість розраховується на підставі первісної ефективної процентної ставки, а зміна балансової вартості відображається як процентні доходи або витрати.

У разі зниження відображеної у фінансовій звітності вартості фінансового активу або групи аналогічних фінансових активів внаслідок зменшення корисності, процентні доходи продовжують визнаватися за первісною ефективною процентною ставкою на основі нової балансової вартості.

Операційні витрати

Витрати враховуються в момент фактичного отримання відповідних товарів чи послуг, незалежно від того, коли гроші чи еквівалент грошей були виплачені, і показуються в фінансовій звітності в тому періоді, до якого вони відносяться.

Витрати за позиками, безпосередньо пов'язаними з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково потребує тривалого періоду часу для його підготовки до використання або продажу відповідно до намірів підприємства, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати за позиками відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені.

Податок на додану вартість

Податок на додану вартість (ПДВ), пов'язаний з реалізацією, підлягає сплаті податковим органам на дату, що настала раніше: отримання авансу від покупців за постачання товару або постачання товарів чи послуг покупцям.

Податковий кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ у звітному періоді.

Виручка, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли податок на додану вартість, що виник з придбання активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; в цьому випадку ПДВ визнається, відповідно, як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську або кредиторську заборгованість, відображену в комбінованому звіті про фінансовий стан.

На всі відповідні закупки та реалізацію нараховується податок на додану вартість (*надалі*-ПДВ). На дату складання звітності його ставка становить – 20%. ПДВ може бути використаний для зменшення податкових зобов'язань з ПДВ після того, як його було сплачено та відображено в балансі у складі дебіторської заборгованості.

Податкові органи дозволяють проводити розрахунки по ПДВ на чистій основі. При створенні резерву на знецінення дебіторської заборгованості резервується вся сума цієї заборгованості, в тому числі ПДВ. Відповідне відстрочене зобов'язання з ПДВ відображається у звітності до моменту списання дебіторської заборгованості для цілей оподаткування.

Податок на прибуток

Податок на прибуток нараховується у фінансовій звітності у відповідності до українського законодавства, яке діяло та/або, в основному, діяло у звітному періоді. Податок на прибуток включає нарахування поточного податку на прибуток та відстроченого податку, і визнається у Звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, якщо він не стосується операцій, які вже були визнані у тому самому періоді у складі інших сукупних доходів.

Поточний податок на прибуток являє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати у податкових органах стосовно оподатковуваних прибутків або збитків за поточний та попередні періоди.

Відстрочений податок на прибуток визначається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку.

Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) активів та зобов'язань в операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток. Крім того, відстрочені податкові зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання гудвілу.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується у тій мірі, в якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, якого буде достатньо для повного або часткового відшкодування такого активу.

Відстрочений податок визнається у Звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, окрім випадків, коли він пов'язаний зі статтями, які безпосередньо відносяться до статей власного капіталу, при цьому відстрочений податок також визнається у складі власного капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток взаємно заліковуються та відображаються «НЕТТО» у Звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, коли:

- Товариство має юридично закріплене право погасити поточні податкові активи з податку на прибуток за рахунок поточних податкових зобов'язань; та
- відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток відносяться до податку на прибуток, який стягується одним і тим самим податковим органом з одного і того самого суб'єкта оподаткування.

В Україні також існують інші податки, якими обкладається діяльність Товариства. Ці податки включені як компонент операційних витрат у Звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

Протягом 2023 року ставка податку на прибуток в Україні складала 18 відсотків.

Умовні активи та умовні зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, коли існує достатня ймовірність отримання підприємством економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Дані зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є значною.

Пов'язані сторони

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін (у тому числі фізична особа) має можливість контролювати або значно впливати на операційні та фінансові рішення іншої компанії. При розгляді будь-яких відносин, які можна визначити як операції пов'язаних сторін, враховується сутність операцій, а не тільки їх юридична форма.

Управління ризиками

Фінансові ризики. Діяльність підприємства піддається впливу безлічі фінансових ризиків, включаючи ефект від зміни ринкових цін, коливань валютних курсів. Керівництво підприємства веде політику, спрямовану на попередження й зменшення впливу таких ризиків. Управління ризиками здійснюється керівництвом підприємства.

Кредитні ризики. Кредитний ризик – це ризик виникнення у підприємства фінансового збитку, що викликаний невиконанням покупцем або контрагентом за фінансовим інструментом своїх боргових зобов'язань. Фінансові інструменти, які потенційно піддаються впливу кредитного ризику, в основному представлені торговою дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та еквівалентами. Кредитоздатність покупців та замовників періодично оцінюється на основі внутрішньої та зовнішньої інформації, по історії розрахунків з цими покупцями. Підприємство аналізує строки погашення та здійснюють відповідні заходи щодо своєчасного стягнення дебіторської заборгованості. Підприємство створює оціночний резерв під знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості, який являє собою розрахункову оцінку величини понесених кредитних збитків.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання при настанні строку їх погашення. Для управління ризиком ліквідності керівництво підприємства проводить політику управління активами й зобов'язаннями, спрямовану на недопущення розривів у строках платежів, що виражається в здатності мобілізації ліквідних активів для погашення поточних зобов'язань.

Ринковий ризик. Ринковий ризик – це ризик того, що зміна ринкових цін, таких як обмінні курси валют, ставки проценту, ціни на товари, здійснять негативний вплив на прибуток підприємства та на вартість фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає в тому, щоб контролювати схильність до ринкового ризику та утримувати його в допустимих межах.

Валютний ризик. Підприємство схильне до валютного ризику, здійснюючи залучення позик та здійснюючи продаж готової продукції та закупки сировини, виражені в іноземній валюті. З метою зниження ризиків, пов'язаних зі зміною валютного курсу підприємство розробляє бюджети з урахуванням можливих змін валютних курсів.

Процентний ризик. Керівництво підприємства не має формалізованої політики в частині управління процентним ризиком. Однак при залученні нових кредитів або позик, керівництво вирішує питання про те, яка ставка відсотка – фіксована чи змінна, буде більш вигідною для підприємства впродовж очікуваного періоду до настання строку погашення, на основі власних суджень.

Взаємозалік статей активів і зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, а в звіті про фінансовий стан відображається згорнутий залишок, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік відображених у звіті про фінансовий стан сум та має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та погасити зобов'язання одночасно. Доходи і витрати не згортаються у Звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, за виключенням випадків, коли це вимагається або дозволяється згідно МСФЗ або відповідним тлумаченням, при цьому такі випадки окремо розкриваються в обліковій політиці Товариства. У випадку обліку передачі фінансового активу, яке не веде до припинення визнання такого активу, Товариство не згортає переданий актив та пов'язане з ним зобов'язання.

Управління капіталом

Підприємство не має офіційного внутрішнього документа, що визначає принципи управління капіталом, проте керівництво вживає заходів з підтримання капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних і стратегічних потреб підприємства, а також для підтримки довіри учасників ринку. Це досягається за допомогою ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю виручки і результату діяльності, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів операційної діяльності підприємства.

Операції з іноземною валютою

Фінансова звітність Товариства подається в українській гривні - валюті основного економічного середовища, в якому провадить свою операційну діяльність Товариство. (її функціональній валюті). Монетарні активи та зобов'язання, виражені у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Товариства (іноземних валютах), перераховуються в українську гривню за відповідними офіційними курсами обміну валют, які переважають на звітну дату.

Балансова вартість активів та зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, відображається у Звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за офіційним курсом обміну валют, який діяв на дату їх виникнення, та переоцінюються за курсами обміну на звітну дату. Доходи і витрати в іноземній валюті відображаються за офіційним курсом обміну, який діяв на дату їх виникнення, а не на дату розрахунків, а у випадку застосування касового методу - за курсом обміну валют на дату розрахунку.

Перерахунок за курсами на кінець звітного періоду не застосовується до немонетарних позицій, в тому числі інвестицій та капіталу.

Станом на 31 грудня відповідного року основні курси обміну, що застосовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
1 долар США	37,9824	36,5686
1 Євро	42,2079	38,9510

Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства

Асоційована організація – це організація, на діяльність якої підприємство має суттєвий вплив. Суттєвий вплив – це повноваження брати участь у прийнятті рішень по фінансовій та операційній політиці об'єкта інвестицій, але не контролювати або спільно контролювати цю політику.

Спільне підприємство – це спільне підприємство, яке передбачає наявність у сторін, що володіють спільним контролем над діяльністю, прав на часті активи діяльності. Спільний контроль - це передбачений договором поділ контролю над діяльністю, що має місце тільки коли прийняття рішень щодо значимої діяльності вимагає односторонньої згоди сторін, які поділяють контроль.

Фактори, що враховуються при визначенні наявності значного впливу або спільного контролю, аналогічні факторам, що враховуються при визначенні наявності контролю над дочірніми організаціями.

Інвестиції підприємства в її асоційовану організацію і спільне підприємство обліковуються за методом участі в капіталі.

Відповідно до методу пайової участі інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство спочатку визнається за первісною вартістю. Вартість інвестиції згодом коригується внаслідок визнання змін в частці підприємства чистих активів асоційованої організації або спільного підприємства, що виникають після дати придбання. Гудвіл, що відноситься до асоційованого підприємства або спільного підприємства, включається до балансової вартості інвестиції і не тестується на знецінення окремо.

Звіт про прибуток або збиток відображає частку підприємства в результаті діяльності асоційованої організації або спільного підприємства. Крім того, якщо були зміни, безпосередньо визнані у власному капіталі асоційованого підприємства або спільного підприємства, підприємство визнає свою частку такої зміни і розкриває цей факт, коли це може бути застосовано, у звіті про зміни власного капіталу.

Частка підприємства прибутку чи збитку асоційованого підприємства і спільного підприємства представлена безпосередньо в звіті про прибуток або збиток за рамками операційного прибутку. Вона являє собою прибуток або збиток після оподаткування та обліку неконтролюючих часток у дочірніх організаціях асоційованого підприємства або спільного підприємства.

Фінансова звітність асоційованого підприємства або спільного підприємства складається за той же звітний період, що і фінансова звітність підприємства. У разі необхідності вона містить коригування з метою приведення облікової політики відповідно до облікової політики підприємства.

Після застосування методу участі в капіталі підприємство визначає необхідність визнання додаткового збитку від зменшення корисності своєї інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство. На кожну звітну дату підприємство встановлює наявність об'єктивних підтверджень знецінення інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство. У разі наявності таких підтверджень підприємство розраховує суму знецінення як різницю між очікуваною сумою відшкодування асоційованого підприємства або спільного підприємства і її / його балансовою вартістю і визнає збиток у звіті про прибутки та збитки за статтею «Частка в прибутку асоційованого підприємства і спільного підприємства».

У разі втрати значного впливу над асоційованою організацією або спільним підприємством, підприємство оцінює і визнає, що залишилися інвестиції по справедливій вартості. Різниця між балансовою вартістю асоційованого підприємства або спільного підприємства на момент втрати значного впливу або спільного контролю і справедливою вартістю інвестицій, що залишилися, та надходженнями від вибуття визнається у складі прибутку або збитку.

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові

У звіті про фінансовий стан підприємство представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;

- він утримується головним чином для цілей торгівлі;

- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

або

- він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють, як мінімум, протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;

- воно утримується переважно для цілей торгівлі;

- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

або

- організація не має безумовного права перенести врегулювання зобов'язання по меншій мірі на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Підприємство класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові активи і зобов'язання.

Податкове законодавство

Внаслідок наявності в українському господарському, і, зокрема, податковому законодавстві, положень, які дозволяють більше одного варіанта тлумачень, а також внаслідок практики, яка склалася в загалом нестабільному

економічному середовищі через довільне тлумачення податковими органами різних аспектів економічної діяльності, Товариство, можливо, буде змушено визнати додаткові податкові зобов'язання, штрафи та пеню у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на судженні управлінського персоналу Товариства. Податкові облікові записи залишаються відкритими для перевірки податковими органами протягом трьох років.

ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Підприємство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Безперервно діюче підприємство

Керівництво підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан підприємства, свої існуючі наміри, постійну фінансову підтримку з боку бенефіціарів, заплановану в бюджеті доходність діяльності у майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, в тому числі укладені угоди по реструктуризації фінансових зобов'язань.

Резерви під знецінення активів

На дату первісного визнання та на кожен звітну дату підприємство оцінює всі боргові фінансові активи, крім тих, що віднесені до категорії фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутку/збитку з урахуванням знецінення за моделлю очікуваних кредитних збитків. Суттєві судження керівництва враховують критерії етапів знецінення, коефіцієнтів знецінення для торгової дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості за фінансовим лізингом, рівня очікування неотримуваних контрактних грошових потоків у порівнянні з первісно очікуваними та строки отримання очікуваних грошових потоків.

Балансова вартість нефінансових активів підприємства, відмінних від запасів і відстрочених податкових активів, аналізується на кожен звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. За наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування відповідного активу. Суттєві оцінки та судження по знеціненню активів наведені в Примітках 5 «Суттєві положення облікової політики»; 6 «Основні засоби»; 9, 15, 16 «Фінансові активи та зобов'язання»; 12 «Запаси».

Строки корисного використання об'єктів основних засобів

Підприємство оцінює термін, що залишився, корисного використання основних засобів не рідше одного разу на рік наприкінці фінансового року. У разі якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». У 2022 році змін в облікових оцінках строку корисного використання основних засобів не було.

Інформація про основні засоби наведена у Примітці 1.

Примітка 1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року основні засоби були представлені наступним чином:

Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	РАЗОМ:
Первісна вартість						

31 грудня 2021	82 891	302 659	5 808	4 905	761	32 673	429 697
Надходження	0	1 175	1 934	0	0	776	3 885
Вибуття	0	0	(10)	(823)	0	0	(833)
31 грудня 2022	82 891	303 834	7 732	4 082	761	33 449	432 749
Надходження	15 966	6 413	1 276	1 995	1 573	9 020	36 243
Вибуття	(14)	0	(145)	(1 714)	(20)	(3)	(1 896)
31 грудня 2023	98 843	310 247	8 863	4 363	2 314	42 466	467 096
Накопичена амортизація							
31 грудня 2021	-	(62 809)	(4 964)	(2 560)	(661)	(8 375)	(79 369)
Нарахування амортизації	-	(13 938)	(420)	(700)	(40)	(2 359)	(17 457)
Вибуття	-		3	713			716
31 грудня 2022	-	(76 747)	(5 381)	(2 547)	(701)	(10 734)	(96 110)
Нарахування амортизації	-	(16 730)	(873)	(677)	(95)	(2 632)	(21 007)
Вибуття	-			974		23	997
31 грудня 2023	-	(93 477)	(6 254)	(2 250)	(796)	(13 343)	(116 120)
Залишкова вартість							
31 грудня 2021	82 891	239 850	844	2 345	100	24 298	350 328
31 грудня 2022	82 891	227 087	2 351	1 535	60	22 715	336 639
31 грудня 2023	98 843	216 770	2 609	2 113	1 518	29 123	350 976

Нематеріальні активи представлені правами на користування ліцензійними продуктами. У 2024 році планується впровадити, на рівні з існуючими, новий програмний комплекс, що дозволить автоматизувати всі бізнес-процеси Товариства, значно скоротити час обробки документів та систематизувати роботу, перевівши значну частку документообігу в електронну форму. Кінцевою метою впровадження є підвищення конкурентоспроможності Товариства через максимізацію ефективності діяльності персоналу та впровадження нових продуктів на базі автоматизації обліку.

Інформація про нематеріальні активи Товариства наведена у Примітці 2.

Примітка 2. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року нематеріальні активи були представлені наступним чином:

	Право користування ліцензіями	РАЗОМ:
Первісна вартість		
31 грудня 2021	1 182	1 182
Надходження	90	90
Вибуття	0	0
31 грудня 2022	1 272	1 272
Надходження	221	221
Вибуття	0	0
31 грудня 2023	1 493	1 493
Накопичена амортизація		

31 грудня 2021	(794)	(794)
Нарахування амортизації за рік	(240)	(240)
Вибуття		
31 грудня 2022	(1 034)	(1 034)
Нарахування амортизації за рік	(215)	(215)
Вибуття	0	0
31 грудня 2023	(1 249)	(1 249)
Залишкова вартість		
31 грудня 2021	388	388
31 грудня 2022	238	238
31 грудня 2023	244	244

Примітка 3. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року довгострокова дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2023 року	Рік, який закінчився 31.12.2022 року
Довгострокова дебіторська заборгованість за товари	0	0
ТОВ «ВІДІ Еліт»	0	13 936
Всього довгострокова дебіторська заборгованість	0	13 936

Примітка 4. ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року фінансові активи були представлені наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2023 року	Рік, який закінчився 31.12.2022 року
Дебіторська заборгованість (Примітка 5)	182 353	147 398
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	7
Всього фінансові активи	182 361	147 405

Активи, що вищевідзначені за категоріями, деталізуються в таблиці нижче:

	Рік, який закінчився 31.12.2023 року	Рік, який закінчився 31.12.2022 року
Фінансові інвестиції, що оцінюються за амортизованою вартістю:		
Дебіторська фінансова заборгованість	182 353	147 398
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	7
Всього фінансові інвестиції, що оцінюються за амортизованою вартістю	182 361	147 405

Дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами, що відображаються за амортизованою вартістю, які генерують фіксований або змінний процентний дохід для підприємства. На їх балансову вартість можуть вплинути зміни кредитного ризику контрагентів.

Інформація про справедливую вартість розкрита в Примітці 24.

Примітка 5. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2023 року	Рік, який закінчився 31.12.2022 року
Торговельна дебіторська заборгованість	55 649	63 468
Надана фінансова допомога	126 703	83 930
Всього фінансова дебіторська заборгованість	182 353	147 398
Заборгованість за виданими авансами	32 581	68 282
Податок на додану вартість з авансів отриманих	952	2 007
Інша дебіторська заборгованість	3 209	21
Всього нефінансова дебіторська заборгованість	36 743	70 310
Всього дебіторська заборгованість	219 095	217 709

Примітка 6. ТОРГІВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року торговельна дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

Види заборгованості	Рік, який закінчився 31.12.2023 року	Рік, який закінчився 31.12.2022 року
Заборгованість за ТМЦ	5 897	3 209
Заборгованість за інші послуги (АХД, ІТ, транспорт, компенсація комунальних, посередницькі тощо)	26 685	19 455
Заборгованість за оренду	24 476	42 221
РАЗОМ	57 058	64 884
Сума знецінення	(1 409)	(1 416)
Всього торговельна та інша дебіторська заборгованість	55 649	63 468

Види заборгованості	Рік, який закінчився 31.12.2023 року	Рік, який закінчився 31.12.2022 року
Торговельна не прострочена дебіторська заборгованість, терміном погашення до 30 днів	388	57
<i>Сума знецінення</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Прострочена торговельна дебіторська заборгованість, терміном погашення до 30 днів	5	13
<i>Сума знецінення</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Прострочена торговельна дебіторська заборгованість, терміном погашення 30-90 днів	0	29
<i>Сума знецінення</i>	<i>0</i>	<i>(1)</i>

Прострочена торговельна дебіторська заборгованість, терміном погашення 90-180 днів	0	14
<i>Сума знецінення</i>	0	(6)
Торговельна дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними особами, (ставка - 0,00%)	55 257	63 339
<i>Сума знецінення</i>	0	0
Прострочена торговельна дебіторська заборгованість більше 365 днів	1 409	1 409
<i>Сума знецінення</i>	(1 409)	(1 409)
Разом знецінення	(1 409)	(1 416)
Всього торговельна та інша дебіторська заборгованість	55 650	63 445

Умови, які стосуються дебіторської заборгованості, яка виникла між пов'язаними особами, розкрито в Примітці 21. На торговельну дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 30-90 днів.

Примітка 7. ОБОРОТНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року оборотні запаси були представлени наступним чином:

Види запасів	Рік, який закінчився 31.12.2023 року	Рік, який закінчився 31.12.2022 року
Інші товари	11 309	3 369
Будівельні матеріали	6 865	10080
Інші виробничі запаси	2 278	886
Всього	20 452	14 335

Примітка 8. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Структура капіталу Товариства складалася зі статутного капіталу та нерозподіленого прибутку, інформація про яку розкрита у Звіті про зміни у власному капіталі. До Товариства не застосовується жодних обмежувальних вимог стосовно капіталу.

	Рік, який закінчився 31.12.2023 року	Рік, який закінчився 31.12.2022 року
Статутний капітал	7 883	7 883
Додатковий капітал	21 655	0
Джуринський Віталій Олександрович (ІПН 2439309358) 95%	7 489	7 489
ТОВ «ВІДІ Алея» (35732594) 5%	394	394

Всього	7 883	7 883
---------------	--------------	--------------

Примітка 9. ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА КРЕДИТАМИ БАНКІВ

Довгострокові записані кошти від банків та інших фінансових установ були представлені на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2023 року	Рік, який закінчився 31.12.2022 року
Довгострокові зобов'язання по кредитах	490 209	628 043
АТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ»	490 209	628 043
Поточні довгострокові зобов'язання по кредитам	138 994	114 686
АТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ», поточна заборгованість	137 834	113 328
АТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ», % по кредитах	1 159	1 357
РАЗОМ зобов'язань за кредитними коштами	629 203	742 729

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року довгострокові записані кошти банків (довгострокові зобов'язання без урахування короткострокової частини) представлені наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2023 року	ВАЛЮТА КРЕДИТУВАННЯ	Середньозважена відсоткова ставка, %
АТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ»	629 203	гривня	3.9%
Всього зобов'язань за кредитними коштами	629 203		

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Товариством не було отримано позик від банків, які є пов'язаними особами стосовно Товариства.

Зобов'язання за кредитними договорами забезпечені земельними ділянками, нерухомим майном, транспортними засобами та іншими основними засобами. Загальна застава вартість станом на 31 грудня 2022 року складає:

Предмет застави/іпотеки	установа банку- кредитора	Заставна вартість на 31.12.2023 року, тис. грн.
земельні ділянки	АТ «ОЩАДБАНК»	10 660
земельні ділянки	АТ «УкргазБАНК»	4 409
нерухоме майно	АТ «ОЩАДБАНК»	4 951
основні засоби	АТ «ОЩАДБАНК»	3 711

Примітка 10. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА БАЛАНСОВОЮ ОРЕНДОЮ

Зобов'язання за балансовою орендою були представлені на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2023 року	Рік, який закінчився 31.12.2022 року	Рік, який закінчився 31.12.2021 року
Теперішня вартість мінімальних орендних платежів	344 200	348 161	348 870
АТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ»	344 200	348 161	348 870
Відображені в балансі наступним чином:			
Поточна кредиторська заборгованість з оренди	3 961	3 961	3 961
Довгострокова кредиторська заборгованість з оренди	340 239	344 200	344 909
РАЗОМ кредиторська заборгованість з оренди	344 200	348 161	348 870

Мінімальні платежі за балансовою орендою та теперішня вартість мінімальних орендних платежів станом 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року були представлені наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2023 року		Рік, який закінчився 31.12.2022 року		Рік, який закінчився 31.12.2021 року	
	мінімальні орендні платежі	теперішня вартість мінімальних орендних платежів	мінімальні орендні платежі	теперішня вартість мінімальних орендних платежів	мінімальні орендні платежі	теперішня вартість мінімальних орендних платежів
Суми до сплати за договорами оренди						
Протягом одного року	7 358	3 961	7 397	3 961	7 437	3 961
Від другого до третього року включно	14 596	7 922	14 675	7 922	14 755	7 922
Від третього до п'ятого року включно	331 943	332 317	339 221	336 278	14 596	7 922
Від п'ятого до десятого року включно	0	0	0	0	331 943	329 065
РАЗОМ:	353 897	344 200	361 293	348 161	368 731	348 870
Теперішня вартість орендних зобов'язань	344 200		348 161		348 870	
Суми до погашення протягом 12 місяців	3 961		3 961		3 961	
Сума до погашення після 12 місяців	340 239		344 200		344 909	

Примітка 11. ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року інші короткострокові зобов'язання були представлені наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2023 року	Рік, який закінчився 31.12.2022 року
Заборгованість за ТМЦ	5 439	4 111
Заборгованість за надані послуги (оренда, комунальні, охорона тощо)	7 700	2 728
Отримана поточна фінансова допомога	110 514	42 147
Податкові зобов'язання, нараховані з виданих авансів	5 014	13 208

Заборгованість за отриманими авансами	5 423	5 410
Інша поточна кредиторська заборгованість	5 394	27
Всього короткострокова кредиторська заборгованість	139 484	67 630
Довгострокова заборгованість за отриманими позиками	0	2 019
Зобов'язання з розрахунками з бюджетом з податку на доходи фізичних осіб	401	272
Зобов'язання з розрахунками з бюджетом з податку на додану вартість	4 104	3 845
Зобов'язання з розрахунками з бюджетом з податку на землю	0	6
Зобов'язання з розрахунками з бюджетом з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	0	31
Зобов'язання з розрахунками зі збору на забруднення навколишнього середовища	0	3
Зобов'язання з розрахунками з бюджетом з військового збору	39	23
Всього кредиторська заборгованість за іншими податками	4 544	4 181
Зобов'язання з оплати праці	2 043	1 249
Заборгованість за соціальними внесками	503	178
Резерв невикористаних відпусток	6 760	5 395
Всього поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з працівниками	9 306	6 823
Всього кредиторська заборгованість	153 334	80 653
Фінансова кредиторська заборгованість, в тому числі:	123 653	51 004
Заборгованість за ТМЦ	5 439	4 111
Заборгованість за надані послуги (оренда, комунальні, охорона тощо)	7 700	2 728
Отримана поточна фінансова допомога	110 514	42 147
Довгострокова кредиторська заборгованість	0	2 019
Не фінансова кредиторська заборгованість	29 681	29 649

Примітка 12. РОЗРАХУНКИ ЗА БАЛАНСОВОЮ ОРЕНДОЮ

Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року розрахунки за балансовою орендою були представлені наступним чином:

Суми до сплати за орендою	станом на 31.12.2023	станом на 31.12.2022	станом на 31.12.2021
Дисконтовані орендні платежі	344 200	348 161	348 870
Рік 1	3961	3 961	3 961
Рік 2	3961	3 961	3 961
Рік 3	3961	3 961	3 961
Рік 4	332 317	3 961	3 961

Рік 5	0	332 316	3 961
І далі	0	0	329 064
Недисконтовані орендні платежі	353 897	361 293	368 730
Поточна вартість кредиторської заборгованості за орендними платежами	344 200	348 161	348 870
Недисконтовані орендні платежі, проаналізовані на:			
Сплату на прогніз 12 місяців	7 358	7 397	7 437
Сплату через 12 місяців	346 539	353 896	361 293

У 2017 році, відповідно до статті 25 Закону України «Про фінансову реструктуризацію» укладено План реструктуризації у процедурі фінансової реструктуризації грошового зобов'язання ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА» (ЄДРПОУ 32310130) і ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ» (32045498) (далі – Боржники) за участі АТ «Державний ощадний банк України» (далі – Банк) від 12.09.2017 (далі – План реструктуризації).

Кожен з Боржників станом на 15.06.2017 р. мав непогашену заборгованість перед Банком та визнав свій стан критичним.

15.06.2017 розпочато процедуру фінансової реструктуризації кожного з Боржників, яка, рішенням Банку від 29.06.2017 р. (Протокол № 1 зборів залучених кредиторів), була об'єднана в спільну процедуру.

Планом реструктуризації передбачено наступне:

майно Боржників, що знаходилось в заставі та іпотечі у Банку в якості забезпечення виконання умов кредитних договорів (частково), було передано власниками майна в погашення частини заборгованості в результаті позасудового звернення стягнення на підставі договорів про задоволення вимог Банку за ціною, що визначена оцінювачем. Частина заборгованості, що було погашена, склала 540 438 тис. грн. Нижче в таблиці зазначено майно, що підлягало передачі в погашення частини заборгованості:

Майно	Власник	Вартість, тис. грн.
Земельна ділянка 0,0533 га, кадастровий номер 3222486201:01:014:0211	ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА»	947
Земельна ділянка 0,1112 га, кадастровий номер 3222486201:01:033:5034	ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА»	2 273
Земельна ділянка 2,2501 га, кадастровий номер 3222486201:01:033:5037	ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА»	35 133
Земельна ділянка 0,08383 га, кадастровий номер 3222486201:01:014:0087	ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА»	17 409
Земельна ділянка 1,0597 га, кадастровий номер 3222486201:01:014:0089	ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА»	21 662
Автомобільний центр «Автоцентр № 1»	ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА»	169 981
Автомобільний центр «Автоцентр № 2»	ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА»	109 386
Земельна ділянка 2,6023 га, кадастровий номер 3220880900:09:003:0104	ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ»	25 734
Земельна ділянка 0,9227 га, кадастровий номер 3220880900:09:003:0092	ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ»	10 037
Земельна ділянка 0,3940 га, кадастровий номер 3220880900:09:003:0093	ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ»	4 091

Автомобільний центр «Автоцентр № 3»	ТОВ «ВІДІ АВТОСІПІ»	35 607
Автомобільний центр «Автоцентр № 4»	ТОВ «ВІДІ АВТОСІПІ»	30 219
Автомобільний центр «Автоцентр № 5»	ТОВ «ВІДІ АВТОСІПІ»	19 707
Автомобільний центр «Автоцентр № 6»	ТОВ «ВІДІ АВТОСІПІ»	20 161
Автомобільний центр «Автоцентр № 7»	ТОВ «ВІДІ АВТОСІПІ»	24 572
Нежитлові приміщення ТЦ № 2 721,5 м2, Одеса	ТОВ «ВІДІ ПАЛЬМІРА»	13 519
РАЗОМ:		540 438

Після набуття Банком права власності на майно (крім земельних ділянок), про яке йде мова вище, з метою передачі його у користування колишнім власникам – Боржникам, сторони уклали договори фінансового лізингу, що діятимуть до 31 грудня 2027 року. Договори фінансового лізингу визначають умови використання та подальшого викупу майна (крім земельних ділянок). Право власності на майно переходить до нових власників після сплати всіх лізингових платежів та в подальшому – викупної вартості, що становлять сукупно за всіма договорами фінансового лізингу 423 151 тис. грн., в т. ч. з ТОВ «ВІДІ АВТОСІПІ КІЛЬЦЕВА» на суму 279 367 тис. грн., ТОВ «ВІДІ АВТОСІПІ» – 130 264 тис. грн., ТОВ «ВІДІ ПАЛЬМІРА» – 13 519 тис. грн.

Після набуття права власності Банком на земельні ділянки, сторони уклали договори купівлі-продажу із розстроченням платежу. Право власності на земельні ділянки переходять до Боржників після сплати останнього платежу за договором купівлі-продажу. Термін дії договорів купівлі-продажу – 31.12.2027 року. Підприємство не має валютних ризиків за орендними угодами, оскільки всі вони деноміновані в українських гривнях. Ризик ліквідаційної вартості орендованого приміщення ДЦ незначний внаслідок специфічного напрямку використання.

Керівництво підприємства оцінює резерв на втрати дебіторської заборгованості за орендою в кінці звітного періоду в сумі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам протягом всього строку оренди. На кінець звітного року відсутня прострочена дебіторська заборгованість за орендою; беручи до уваги досвід історичних дефолтів та перспективи галузей, де працюють орендарі, підприємство вважає, що відсутнє знецінення дебіторської заборгованості за орендою.

Змін в методиці оцінки або значних припущеннях при оцінці резерву на втрати дебіторської заборгованості, зроблених в поточному звітному періоді, не відбувалось.

Примітка 13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ, ЯКІ УТРИМУЮТЬСЯ ЗА ДОГОВОРАМИ ОРЕНДИ

Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 основні засоби, які утримуються за договорами оренди, представлені наступним чином:

Первісна вартість на 31.12.2021 року	356 890
Зменшення вартості згідно зміни розміру орендних платежів за рік	0
Первісна вартість на 31.12.2022 року	356 890
Зменшення вартості згідно зміни розміру орендних платежів за рік	
Первісна вартість на 31.12.2023 року	356 890
Накопичена амортизація на 31.12.2021 року	(53 044)
Нараховано за рік	(12 482)
Накопичена амортизація на 31.12.2022 року	(65 526)
Нараховано за рік	(12 482)
Накопичена амортизація на 31.12.2023 року	(78 008)
Балансова вартість	

На 31.12.2021 року	303 846
На 31.12.2022 року	291 364
На 31.12.2023 року	278 882

Суми, визнані в складі прибутку чи збитків	Рік, який закінчився 31.12.2023 року
Витрати на амортизацію активів з правом використання	(12 482)
Відсоткові витрати за орендними зобов'язаннями	(5 679)
Збиток від суборенди активів з правом використання	(18 161)

Примітка 14. ЗНЕЦІНЕННЯ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ (РЕЗЕРВ)

	Знецінення дебіторської заборгованості (резерв)
Балансова вартість на 31.12.2021 року	(1 409)
Зменшення за рахунок нерозподіленого прибутку/непокритого збитку	(7)
Балансова вартість на 31.12.2022 року	(1 416)
Збільшення за рахунок витрат поточного періоду	7
Балансова вартість на 31.12.2023 року	(1 409)

Примітка 15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Відповідно до Податкового кодексу України (надалі-«Кодекс») об'єкт оподаткування з податку на прибуток підприємств визначається, виходячи з фінансового результату до оподаткування відповідно до концептуальної основи ведення бухгалтерського обліку, прийнятої на Товаристві, скоригованого на визначений Кодексом перелік коригувань. Починаючи з 1 січня 2019 року, згідно зі змінами у законодавстві України, Товариство використовує фінансовий результат до оподаткування згідно з МСФЗ для визначення суми податку на прибуток підприємств. Товариство зазнає впливу постійних податкових різниць внаслідок того, що певні витрати не підлягають вирахуванню в цілях оподаткування, а також через режим звільнення окремих категорій доходів до оподаткування.

Відстрочені податки відображають чистий податковий вплив тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей оподаткування. Тимчасові різниці станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, в основному, пов'язані з різними методами визнання доходів і витрат, а також з обліковою вартістю певних активів.

Узгодження витрат з податку на прибуток та облікового прибутку за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, були представлені наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2023 року	Рік, який закінчився 31.12.2022 року
Прибуток до оподаткування за даними фінансової звітності підприємства	31 063	9 883
Теоретичне розрахункове значення витрат з податку на прибуток (ставка податку 18%)	5 591	1 779
Різниця в невизнаних податкових активах/зобов'язаннях	(5 591)	(1 779)
Вплив різниць, що не визнаються в податковому обліку	(609 376)	(628 799)
Поточний податок на прибуток	0	0
Витрати з податку на прибуток	0	0

Податкова декларація з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, була представлена наступним чином:

Декларація з податку на прибуток за:	2023 рік	2022 рік
	тис. грн.	тис. грн.
01 Дохід	247 504	86 191
02 Фінансовий результат до оподаткування	31 063	9 883
03 РІ Різниці	(609 376)	(628 799)
04 Об'єкт оподаткування	(578 313)	(627 020)
17 Податок на прибуток	0	0

Примітка 16. ДОХОДИ

Доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, було представлено наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2023 року	Рік, який закінчився 31.12.2022 року
Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг), в т. ч. :		
від реалізації ТМЦ	10 477	3 211
від надання послуг оренди та інших послуг	230 986	149 347
Всього доходу	241 463	152 558
Інші операційні доходи		
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1 043	2 074
Доходи від оренди	605	212
Отримане страхове відшкодування	25	104
Дохід від продажу ОЗ	9	670
Доходи від інших операцій	3 258	903
Всього інші операційні доходи	4 940	3 962
Всього доходи операційної діяльності	246 404	156 520

Примітка 17. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, було представлено наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2023 року	Рік, який закінчився 31.12.2022 року
Доходи від інших операцій (компенсація перевитрат мобільного зв'язку та страхування медичне працівників)	172	92
Всього інших доходів	172	92

Примітка 18. ВИТРАТИ НА МАРКЕТИНГ ТА УПРАВЛІННЯ

Витрати на маркетинг та управління за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, були представлені наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2023 року	Рік, який закінчився 31.12.2022 року
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	(38 646)	(19 752)
у тому числі:		
Собівартість ТМЦ	(10 169)	(3 188)
Собівартість послуг оренди	(28 477)	(16 564)
Витрати на маркетинг та управління		
Витрати на оплату праці адміністративного персоналу	(108 199)	(64 691)
Амортизація	(15 350)	(14 852)
Витрати на інформаційно-консультативні послуги	(14 122)	(6 107)
Витрати на оплату послуг банків, банківські гарантії	(113)	(85)
Витрати на матеріали (господарська потреба), канцтовари тощо	(475)	(240)
Витрати на ремонт та обслуговування необоротних активів	(422)	(292)
Витрати на комунальні та експлуатаційні послуги	(865)	(553)
Витрати на мобільний зв'язок, міські телефони, інтернет, пошта, кур'єрська доставка	(768)	(310)
Витрати на інші податки	(2 041)	(2 873)
Витрати на страхування майна	(929)	(844)
Витрати на транспортні послуги	(382)	(215)
Витрати на охорону	(43)	(48)
Витрати на оренду приміщень	(6 899)	(1 167)
Витрати на рекламу	(181)	(484)
Витрати на відрядження	(54)	(6)
Витрати на комісійну винагороду	(19)	0
Витрати на юридичні послуги (нотаріус, юристи, адвокати)	(95)	(59)
Витрати на навчання персоналу	(147)	(23)
Інші витрати	(121)	(2)
Всього витрат на маркетинг та управління	(151 225)	(92 852)
Інші операційні витрати, у т. ч.		
Витрати на оплату праці допоміжного персоналу (лікарняні)	(426)	(467)
Витрати від списання сумнівних боргів	(180)	(121)
Надання неповоротної фінансової допомоги, прощення боргу	(1 037)	(72)
Залишкова вартість необоротних активів при списанні	(23)	
Інші витрати операційної діяльності	(3 360)	0
Всього інших операційних витрат	(5 026)	(661)
Всього витрат	(194 897)	(113 265)

Примітка 19. ВИТРАТИ НА ПЕРСОНАЛ

Витрати на персонал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, були представлені наступним чином:

	Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
Фонд оплати праці	(89 624)	(55 454)
Витрати на соціальне забезпечення	(17 727)	(11 669)
Додаткові блага для працівників (медичне страхування)	(581)	(452)
Резерв забезпечення відпусток	(9 195)	(3 854)
Усього витрат на персонал:	(117 127)	(71 429)
<i>Кількість працівників (середньооблікова)</i>	<i>304</i>	<i>375</i>

Витрати на персонал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, по елементам витрат були представлені наступним чином:

	Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
У складі собівартості продажів:	(7 974)	(5 945)
Заробітна плата	(6 769)	(4 924)
Витрати на соціальне забезпечення	(1 205)	(1 021)
У складі витрат на маркетинг і управління:	(108 727)	(65 018)
Заробітна плата	(90 282)	(53 457)
Витрати на соціальне забезпечення	(17 864)	(11 109)
Додаткові блага для працівників (медичне страхування)	(581)	(452)
У складі інших операційних витрат:	(426)	(466)
Заробітна плата	(227)	(249)
Витрати на соціальне забезпечення	(199)	(217)
Всього витрати на винагороди працівникам	(117 127)	(71 429)

Примітка 20. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, були представлені наступним чином:

	Рік, що закінчився 31 грудня 2023	Рік, що закінчився 31 грудня 2022
Відсотки за користування кредитами	(14 936)	(16 302)
Відсотки за фінансовим лізингом	(3 458)	(3 612)
Збільшення заборгованості по безвідсотковій фінансовій допомозі внаслідок скорочення періоду дисконтування, яка первісно була визначена у дисконтованій величині з визнанням прибутку першого дня	(2 221)	(278)
Всього фінансових витрат	(20 615)	(20 192)

Примітка 21. ОПЕРАЦІЇ ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

ТОВ «ВІДІ АВТОСІПІ КІЛЬЦЕВА» контролюється ДЖУРИНСЬКИМ Віталієм, який є бенефіціарним власником та йому опосередковано належить 95% статутного капіталу Товариства.

Для цілей даної фінансової інформації сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони знаходяться під спільним контролем або мають суттєвий вплив на прийняття фінансових та управлінських рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги приймається суть відносин, а не їх юридична форма. Група проводить операції як з пов'язаними, так і не з пов'язаними сторонами.

Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була би проведена операція з пов'язаною стороною, якби дана сторона не була пов'язаною, і чи була би операція проведена в тих же термінах, на тих же умовах, і в тих же сумах, якби сторони не були би пов'язані.

	Рік, що закінчився 31 грудня 2023	Рік, що закінчився 31 грудня 2022
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	13 936
ТОВ «ВІДІ Еліт»	0	13 936
Дебіторська заборгованість з покупцями	55 257	63 339
ТОВ «ВІДІ Авеню»	1 966	3 820
ТОВ «ВІДІ Авто-Онлайн»	294	153
ТОВ «ВІДІ Автомобілі з пробігом»	1 304	145
ТОВ «ВІДІ Автосіті»	3 882	3 091
ТОВ «ВІДІ Автострада»	5 515	1 049
ТОВ «ВІДІ Армада»	301	1 386
ТОВ «ВІДІ Гранд»	1 104	1 216
ТОВ «ВІДІ Дисконт Сервіс»	1	1
ТОВ «ВІДІ Елеганс»	1 236	2 258
ТОВ «ВІДІ Еліт»	677	688
ТОВ «ВІДІ Інсайт»	2 263	1 478
ТОВ «ВІДІ Констракшн Менеджмент»	3	3
ТОВ «ВІДІ Кузовний Сервіс»	1 376	492
ТОВ «ВІДІ Логістик Менеджмент Груп»	1	1
ТОВ «ВІДІ Мото Лайф.»	120	55
ТОВ «ВІДІ Мотор Імпортс»	144	31
ТОВ «ВІДІ Нордвей»	825	306
ТОВ «ВІДІ Адванс»	8 456	5 371
ТОВ «ВІДІ Пальміра»	408	151
ТОВ «ВІДІ Челендж»	1 204	0
ТОВ «ВІДІ Юнікомерс»	522	1 350
ТОВ «ВІДІ Драйв »	1 602	427
ТОВ «ВІДІ-Край Моторз»	12 947	18 307
ТОВ «ВІДІ-Ліберті»	1 223	455
ТОВ «ВІДІ-Лізинг»	182	41
ПП «ВІДІ-Мистецтво»	3 053	2 976
ТОВ «ВІДІ-Пауер»	663	1 684
ТОВ «ВІДІ-Санрайз»	482	8 283
ТОВ «ВІДІ-Скай»	854	2 558
ТОВ «ВІДІ-Стар»	2 505	5 327
ТДВ «СК «ВІДІ-Страховання»	144	236
Дебіторська заборгованість з постачальниками	13 238	41 864
ТОВ «ВІДІ Авеню»	0	1 520
ТОВ «ВІДІ Автосіті»	9 229	23 005
ТОВ «ВІДІ Елеганс»	0	3 090

ТОВ «ВІДІ Еліт»	3 616	184
ТОВ «ВІДІ Сіті»	0	10 100
ТОВ «ВІДІ-Лізинг»	382	174
ТОВ «ВІДІ-Мистецтво»	0	3 780
ТОВ «ВІДІ-Скай»	11	11
Дебіторська заборгованість за фінансовою допомогою та інша дебіторська заборгованість	126 703	83 930
ТОВ «ВІДІ Автосіті»	19 830	701
ТОВ «ВІДІ Армада»	338	334
ТОВ «ВІДІ Діскаунт Сервіс»	0	230
ТОВ «ВІДІ Авто-Онлайн»	0	3 940
ТОВ «ВІДІ Інсайт»	212	212
ТОВ «ВІДІ Елеганс»	5 910	5 420
ТОВ «ВІДІ Сіті»	98 816	71 323
ПП «ВІДІ-Мистецтво»	1 597	1 597
ТОВ «ВІДІ-Стар»	0	173
Всього дебіторська заборгованість	195 198	203 069
Довгострокова кредиторська заборгованість	0	2 019
ТОВ «ВІДІ Пальміра»	0	2 019
Кредиторська заборгованість з покупцями	5 400	5 400
ТОВ «ВІДІ Юнікомерс»	5 400	5 400
Кредиторська заборгованість з постачальниками	6 374	4 702
ТОВ «ВІДІ Авто-Онлайн»	16	0
ТОВ «ВІДІ Автосіті»	0	313
ТОВ «ВІДІ Автострада»	757	76
ТОВ «ВІДІ Адванс»	15	0
ТОВ «ВІДІ Армада»	1	0
ТОВ «ВІДІ Гранд»	1	0
ТОВ «ВІДІ Елеганс»	0	1
ТОВ «ВІДІ Юнікомерс»	4 110	4 107
ТОВ «ВІДІ-Край Моторз»	2	0
ТОВ «ВІДІ-Санрайз»	1 290	23
ТДВ «СК «ВІДІ-Страховання»	182	182
Кредиторська заборгованість за фінансовою допомогою та інша кредиторська заборгованість	115 890	42 146
ТОВ «ВІДІ Авеню»	500	0
ТОВ «ВІДІ Автомобілі з пробігом»	0	800
ТОВ «ВІДІ Гранд»	788	1 003
ТОВ «ВІДІ Еліт»	47 427	12 277
ТОВ «ВІДІ Пальміра»	0	4 863
ТОВ «ВІДІ Автострада»	38 712	18 402
ТОВ «ВІДІ-Пауер»	19 472	4 086
ТОВ «ВІДІ-Санрайз»	600	0
ТОВ «ВІДІ-Скай»	2 300	0

ТОВ «ВІДІ Юнікомерс»	6 091	715
Всього кредиторська заборгованість	127 664	54 267

Примітка 22. УМОВНІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

На дату складання та затвердження звітності не було помічено жодного непередбачуваного комерційного зобов'язання або зобов'язання до виконання, інформацію про що необхідно розкрити або скоригувати у фінансових звітах.

Умовні зобов'язання податкового характеру

Податкова система України характеризується постійними змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень і судових рішень, часто нечітко викладених та суперечливих, що припускає неоднозначне тлумачення їх податковими органами. Правильність обчислення податків у звітному періоді може бути перевірена на протязі трьох наступних років. Останнім часом практика в Україні така, що фіскальні органи займають більш жорстку позицію в частині інтерпретації, і вимог дотримання податкового законодавства.

Управлінський персонал Товариства, виходячи зі свого розуміння та тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень та судових рішень, вважає, що податкові зобов'язання відображено вірно. Проте, трактування цих положень відповідними органами, може бути іншим, і це може мати вплив на дану фінансову звітність.

На дату складання та затвердження цієї звітності не було помічено жодного непередбачуваного зобов'язання або зобов'язання до виконання, інформацію про які необхідно розкрити чи скоригувати у фінансових звітах.

Примітка 23. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Товариство не має офіційного внутрішнього документу, що визначає принципи управління капіталом, однак керівництво приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб підприємства, а також для підтримання довіри учасників ринку. Це досягається шляхом ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку, а також планування довгострокових інвестицій, які фінансуються за рахунок коштів операційної діяльності підприємства. Здійснюючі дані заходи, Товариство прагне забезпечити стійкий ріст прибутку.

Основні фінансові зобов'язання підприємства, крім похідних, включають кредити і позики, торговельну та іншу кредиторську заборгованість та договори фінансової гарантії. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій підприємства і надання гарантії для підтримки її діяльності. До складу основних фінансових активів підприємства входять кредити, торгова та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності.

Товариство може бути об'єктом ринкового ризику, кредитного ризику і ризику ліквідності. Вище керівництво підприємства контролює процес управління цими ризиками. Комітет фінансових ризиків надає консультації вищого керівництва підприємства щодо фінансових ризиків і відповідної компетенції управління фінансовими ризиками підприємства. Комітет фінансових ризиків допомагає вищому керівництву підприємства упевнитися в тому, що діяльність підприємства, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою та процедурами, а визначення та оцінка фінансових ризиків та управління ними відбувається згідно з політикою підприємства і цілям в області управління ризиками. Всі операції з похідними інструментами з метою управління ризиками здійснюються належним чином контрольованими командами фахівців з відповідною кваліфікацією і досвідом роботи. У відповідності зі своєю політикою Товариство не здійснює торгівлю похідними інструментами в спекулятивних цілях.

Примітка 24. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Товариство здійснює моніторинг та управління фінансовими ризиками, які стосуються її операційної діяльності, за рахунок внутрішніх звітів щодо ризиків, в яких ризики аналізуються за рівнями та величиною. До цих ризиків належать ринковий ризик (включно із ризиками зміни курсів обміну валют, процентних ставок та інші цінні ризики), кредитний ризик і ризик ліквідності.

Далі описані найбільші фінансові ризики, яких зазнає підприємство, а також політики та процедури оцінки та управління даними ризиками.

Ризик процентної ставки

Підприємство наражається на ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на його фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватися в результаті таких змін, але може також зменшуватися або приносити збитки в разі несподіваних змін.

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію ризику процентних ставок підприємства. До таблиці включено фінансові активи та зобов'язання підприємства чутливі до зміни процентної ставки.

	Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
Кредити банків	629 203
Всього	629 203

	Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
Кредити банків	742 729
Всього	742 729

Наведені далі таблиці відображає чутливість чистого результату за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року та власного капіталу до обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок. У 2023 та 2022 роках вплив змін відсоткових ставок дорівнює 4 %, якщо вони відбудуться з початку року. Ці зміни вважаються обґрунтовано можливими на основі спостереження за поточними ринковими умовами.

	Рік, що закінчився 31.12.2023	
	4%	-4%
Чистий вплив на звіт про прибутки та збитки	25 168	(25 168)

	Рік, що закінчився 31.12.2022	
	4%	-4%
Чистий вплив на звіт про прибутки та збитки	29 709	(29 709)

Ринковий ризик

Підприємство наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями валют, відсоткових ставок та інструментів капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий підприємством, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Кредитний ризик

Вплив кредитного ризику, тобто ризику невиконання контрагентами договірних зобов'язань, обмежується фінансовою дебіторською заборгованістю, залишками грошових коштів, як представлено нижче:

	Рік, що закінчився 31 грудня 2023	Рік, що закінчився 31 грудня 2022
Грошові кошти	8	7
Торговельна дебіторська заборгованість	55 649	63 468
Інша фінансова дебіторська заборгованість	126 703	83 930
Всього	182 361	147 405

Максимальний рівень кредитного ризику підприємством відображається в балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан.

Підприємство здійснює постійний моніторинг невиконання зобов'язань клієнтами та іншими контрагентами, визначених на індивідуальній основі, та вводить цю інформацію в свої процедури контролю кредитного ризику.

Фінансові активи класифікуються з урахуванням поточних кредитних рейтингів, присвоєних національними рейтинговими агентствами.

Станом на 31.12.2023 року та 31.12.2022 року фінансові активи представлені нижче:

Станом на 31.12.2023 р.	наAAA	наAA	наAA+	не визначений	ВСЬОГО
Грошові кошти	8	-	-	-	8
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	-	55 649	55 649
Дебіторська заборгованість	-	-	-	126 703	126 703
Всього фінансові активи	8	-	-	182 353	182 361

Станом на 31.12.2022 р.	наAAA	наAA	наAA+	не визначений	ВСЬОГО
Грошові кошти	7	-	-	-	7
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	-	63 468	63 468
Дебіторська заборгованість	-	-	-	83 930	83 930
Всього фінансові активи	7	-	-	147 398	147 405

Визначаючи суму очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості, підприємство розглядає будь-яку зміну кредитної якості дебіторської заборгованості з моменту первинного її виникнення до звітної дати.

Кредитний ризик для грошових коштів, що розміщені на рахунках банків, є незначним, оскільки підприємство має справу з банками з високою репутацією та зовнішніми кредитними рейтингами, що підтверджують їх високу якість.

Визначаючи знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги, заборгованість з фінансового лізингу підприємство застосовує спрощений підхід використовуючи матрицю коефіцієнтів резервування в залежності від дати погашення або терміну прострочення.

Станом на 31.12.2023 року, тис. грн.	Не простро-чена, терміном погашен-ня до 30 днів	Не простро-чена, терміно-м погаше-ння від 30 до 90 днів	Не простро-чена, терміно-м погаше-ння від 90 до 180 днів	Не простро-чена, терміно-м погаше-ння від 180 до 365 днів	Не простро-чена, терміно-м погаше-ння більше 365 днів	Торгівель-на дебіторськ-а заборован-ість за операціям и з пов'язани ми особамн. (ставка - 0,00%)	Простро-чена, строк простроче-ння до 30 днів	Простро-чена, строк простроче-ння від 30 до 90 днів	Простро-чена, строк простроче-ння від 90 до 180 днів	Простро-чена, строк простроче-ння від 180 до 365 днів	Простро-чена, строк простроче-ння більше 365 днів	ВСЬО ГО
Дебіторськ-а заборован-ість за товари, роботи, послуги - валова заборован-ість	388	-	-	-	-	55 257	5	0	0	0	1 409	57 059
Відсоток знецінення	0,01%	3%	10%	15%	25%	0,00%	1%	5%	40%	70%	100%	-
Сума знецінення	(0)	-	-	-	-	0	0	0	0	0	(1 409)	(1 409)
Балансова вартість	388	-	-	-	-	55 257	5	0	0	0	-	55 650
Грошові кошти на ліквідацію	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8
Відсоток знецінення	0,010%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума знецінення	(0,001)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8
Всього фінансові активи, що підлягають знеціненню (валова заборован-ість)	396	-	-	-	-	55 257	5	0	0	0	1 409	57 067
Сума знецінення	0	-	-	-	-	0	0	0	0	0	(1 409)	(1 409)
Всього балансова вартість	396	-	-	-	-	55 257	5	0	0	0	0	55 658

[illegible]

Сума знецінення	(0,001)						-	-	-	-		(0,0)
Балансова вартість	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7
Всього фінансові активи, що підлягають знеціненню (валова заборгованість)	64	-	-	-	-	63 339	13	29	14	0	1 409	64 868
Сума знецінення	0	-	-	-	-	0	0	(1)	(6)	0	(1 409)	(1 416)
Всього балансова вартість	64	0	0	0	0	63 339	13	28	8	0	0	63 452

Торгова дебіторська заборгованість

Управління кредитним ризиком, який пов'язаний з покупцями, здійснюється кожною бізнес-одиницею відповідно до політики, процедур і системою контролю, встановленими підприємством щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. На основі даної оцінки визначаються індивідуальні ліміти на поставку товарів в кредит. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупцям, а будь-яка відправка товару основним покупцям, як правило, забезпечується акредитивами або іншими видами страхування від несплати заборгованості.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожен звітну дату на індивідуальній основі по великих покупцях. Крім того, суми отримання від великого числа дрібних дебіторів об'єднані в однорідні групи і перевіряються на предмет знецінення на колективній основі. Розрахунки ґрунтуються на інформації про фактично понесені збитки в минулому. Максимальне підтвердження кредитному ризику на звітну дату представлено балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, розглянутих в Примітці 29. Підприємство не має майна, переданого їй у заставу в якості забезпечення належної їй заборгованості. Підприємство оцінює концентрацію ризику щодо торговельної дебіторської заборгованості як низьку, оскільки її покупці розташовані в кількох юрисдикціях та здійснюють свою діяльність в декількох галузях і значною мірою незалежних ринках.

Фінансові інструменти та грошові кошти

Управління кредитним ризиком, обумовлене залишками коштів на рахунках в банках і фінансових інститутах, здійснюється Казначейством підприємства відповідно до політики підприємства. Надлишки коштів інвестуються лише в рахунку затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента. Кредитні ліміти, встановлені для контрагентів, щорічно аналізуються директором підприємства і можуть бути змінені протягом року після затвердження фінансовим комітетом підприємства. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшення фінансових збитків, що виникають в результаті потенційного не платежу контрагента.

Максимальна схильність підприємства до кредитного ризику по компонентам звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р. і 2022 р., представлена їх балансовою вартістю, як наведено в Примітці 23.

Зміна розміру знецінення фінансових активів за 2023 рік представлена наступним чином:

	Торгова дебіторська заборгованість	Грошові кошти та їх еквіваленти	Всього залишок знецінення
Залишок знецінення станом на 01 січня 2023 року	(1 416)	7	(1 409)
Знецінення, визнане у 2023 році	0	8	8
Залишок знецінення станом на 31 грудня 2023 року, у т. ч.	(1 409)	8	(1 401)
1 стадія знецінення	(1 409)	(0)	(1 409)
2 стадія знецінення	-	-	-
3 стадія знецінення	-	-	-

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що суб'єкту господарювання буде складно виконати свої фінансові зобов'язання, що підлягають погашенню грошовими коштами або іншими фінансовими активами. Ризик ліквідності виникає у випадках неузгодженості строків погашення за активами та зобов'язаннями. Узгодженість або контрольована неузгодженість строків погашення за активами та зобов'язаннями та процентних ставок по активах та зобов'язаннях є основою управління ліквідністю.

Основний ризик ліквідності, що виникає у підприємства, пов'язаний з щоденним забезпеченням наявності грошових ресурсів.

Підприємство здійснює управління своєю ліквідністю шляхом ретельного моніторингу запланованих платежів, а також вибуття грошових коштів внаслідок повсякденної діяльності.

Нижче у таблиці поданий аналіз фінансових інструментів на дисконтованій основі за строками погашення станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

Станом на 31 грудня 2023	до запитання та до 3 місяців	до 1 року	від 1 до 3 років	від 3 до 5 років	більше 5 років	Всього
Активи						
Грошові кошти	8	-	-	-	-	8
Торговельна дебіторська заборгованість	55 649	-	-	-	-	55 649
Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	126 703	-	-	-	126 703
Всього фінансові активи	55 658	126 703	0	0	0	182 361
Зобов'язання						
Кредити банків	-	138 994	330 457	159 752	0	629 203
Зобов'язання за орендою	-	3 961	7 922	332 310	0	344 199
Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	5 439	-	-	-	-	5 439
Заборгованість за надані послуги	7 700	-	-	-	-	7 700
Отримана поточна фінансова допомога	110 514	-	-	-	-	110 514
Довгострокова кредиторська заборгованість	-	-	0	-	-	0
Всього фінансові зобов'язання	123 653	142 955	338 379	492 068	0	1 097 055
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(67 995)	(16 251)	(338 379)	(492 068)	0	(914 694)
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(67 995)	(84 247)	(422 626)	(914 694)	0	-

Станом на 01 січня 2023	до запитання та до 3 місяців	до 1 року	від 1 до 3 років	від 3 до 5 років	більше 5 років	Всього
Активи						
Грошові кошти	7	-	-	-	-	7
Торговельна дебіторська заборгованість	63 468	-	-	-	-	63 468

Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	83 930	-	-	-	83 930
Всього фінансові активи	63 476	83 930	0	0	0	147 405
Зобов'язання						
Кредити банків	-	114 686	230 038	398 005	-	742 729
Зобов'язання за орендою	-	3 961	7 922	336 277	-	348 160
Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	4 111	-	-	-	-	4 111
Заборгованість за надані послуги	2 412	-	-	-	-	2 412
Заборгованість за орендою, у т.ч. послуги охорони, комунальні послуги	316	-	-	-	-	316
Отримана поточна фінансова допомога	42 147	-	-	-	-	42 147
Довгострокова кредиторська заборгованість	-	-	2 019	-	-	2 019
Всього фінансові зобов'язання	48 986	118 647	239 979	734 282	0	1 141 894
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	14 490	(34 717)	(239 979)	(734 282)	0	(994 488)
Сучасний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	14 490	(20 227)	(260 206)	(994 488)	0	-

Нижче у таблиці поданий аналіз недисконтованих фінансових інструментів за строками погашення (з урахуванням майбутніх нарахованих процентів) станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

Станом на 31 грудня 2023	до запитання та до 3 місяців	до 1 року	від 1 до 3 років	від 3 до 5 років	більше 5 років	Всього
Активи						
Грошові кошти	8	-	-	-	-	8
Торговельна дебіторська заборгованість	55 649	-	-	-	-	55 649
Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	126 703	-	-	-	126 703
Всього фінансові активи	55 658	126 703	0	0	0	182 361
Зобов'язання						
Кредити банків	0	150 960	345 307	160 719	0	656 986
Зобов'язання за орендою	0	7 358	14 596	331 943	0	353 897
Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	5 439	0	0	0	0	5 439

Заборгованість за надані послуги	7 700	0	0	0	0	7 700
Отримана поточна фінансова допомога	110 514	0	0	0	0	110 514
Довгострокова товарна заборгованість	0	0	0	0	0	0
Всього фінансові зобов'язання	123 653	158 318	359 903	492 662	-	1 134 536
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(67 995)	(31 615)	(359 903)	(492 662)	-	(952 175)
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(67 995)	(99 610)	(459 513)	(952 175)	-	-

Станом на 01 січня 2023	до запитання та до 3 місяців	до 1 року	від 1 до 3 років	від 3 до 5 років	більше 5 років	Всього
Активи						
Грошові кошти	7	-	-	-	-	7
Торгівельна дебіторська заборгованість	63 468	-	-	-	-	63 468
Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	83 930	-	-	-	83 930
Всього фінансові активи	63 476	83 930	0	0	0	147 406
Зобов'язання						
Кредити банків	-	129 349	251 276	404 551	-	785 176
Зобов'язання за орендою	-	7 397	14 675	339 221	-	361 293
Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	4 111	-	-	-	-	4 111
Заборгованість за надані послуги	2728	-	-	-	-	2 728
Отримана поточна фінансова допомога	42147	-	-	-	-	42 147
Довгострокова кредиторська заборгованість	-	-	2 019	-	-	2 019
Всього фінансові зобов'язання	48 986	136 746	267 970	743 772	0	1 197 474
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	14 490	(52 816)	(267 970)	(743 772)	0	(1 050 068)
Сукупний розрив ліквідності за операціями з	14 490	(38 326)	(306 296)	(1 050 068)	0	-

**фінансовими
інструментами**

Керівництво підприємства вважає, що в досяжному майбутньому обсяги фінансування підприємства зберуться на теперішньому рівні і що у разі виникнення необхідності дострокового повернення цих коштів підприємство отримає завчасне повідомлення і зможе реалізувати свої ліквідні активи для здійснення необхідних виплат.

Управління капіталом

Підприємство не має офіційного внутрішнього документу, що визначає принципи управління капіталом, однак керівництво приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб підприємства, а також для підтримання довіри учасників ринку. Це досягається шляхом ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку, а також планування довгострокових інвестицій, які фінансуються за рахунок коштів операційної діяльності підприємства. Здійснюючі дані заходи, підприємство прагне забезпечити стійкий ріст прибутку.

Основні фінансові зобов'язання підприємства, крім похідних, включають кредити і позики, торговельну та іншу кредиторську заборгованість та договори фінансової гарантії. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій підприємства і надання гарантії для підтримки її діяльності. До складу основних фінансових активів підприємства входять кредити, торгова та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності.

Підприємство може бути об'єктом ринкового ризику, кредитного ризику і ризику ліквідності. Вище керівництво підприємства контролює процес управління цими ризиками. Комітет фінансових ризиків надає консультації вищого керівництва підприємства щодо фінансових ризиків і відповідної концепції управління фінансовими ризиками підприємства. Комітет фінансових ризиків допомагає вищому керівництву підприємства упевнитися в тому, що діяльність підприємства, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою та процедурами, а визначення та оцінка фінансових ризиків та управління ними відбувається згідно з політикою підприємства і цілям в області управління ризиками. Всі операції з похідними інструментами з метою управління ризиками здійснюються належним чином контрольованими командами фахівців з відповідною кваліфікацією і досвідом роботи. У відповідності зі своєю політикою підприємство не здійснює торгівлю похідними інструментами в спекулятивних цілях. Рада директорів аналізує та затверджує політику управління зазначених ризиків, інформація про які наводиться нижче.

Примітка 25. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності в розрізі класів, які не відображаються за справедливою вартістю. У таблиці не представлена справедлива вартість нефінансових активів та нефінансових зобов'язань.

Узагальнення фінансових активів та зобов'язань за категоріями

Балансову вартість фінансових активів і зобов'язань Товариства, визнаних на дату звітності звітних періодів, можна розподілити за категоріями таким чином станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

Станом на 31.12.2023 року

Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку	Усього
АКТИВИ			

1	Грошові кошти	8	-	8
2	Торговельна дебіторська заборгованість	55 649	-	55 649
3	Інша фінансова дебіторська заборгованість	126 703	-	126 703
Усього фінансових активів		182 361	-	182 361
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
5	Кредити банків	629 203	-	629 203
6	Зобов'язання за орендою	348 160	-	348 160
7	Зобов'язання за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	5 439	-	5 439
8	Зобов'язання за надані послуги	7 700	-	7 700
10	Отримана поточна фінансова допомога	110 514	-	110 514
12	Довгострокова кредиторська заборгованість	2 019	-	2 019
Усього фінансових зобов'язань		1 103 034	-	1 103 034

Станом на 31.12.2022 року

Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку	Усього
АКТИВИ			
1	Грошові кошти	7	7
2	Торговельна дебіторська заборгованість	63 468	63 468
4	Інша фінансова дебіторська заборгованість	83 930	83 930
Усього фінансових активів		147 405	147 405
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
5	Кредити банків	742 729	742 729
6	Зобов'язання за орендою	348 161	348 161
7	Зобов'язання за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	4 111	4 111
8	Зобов'язання за надані послуги	2 728	2 728
10	Отримана поточна фінансова допомога	42 147	42 147
12	Довгострокова кредиторська заборгованість	2 019	2 019
Усього фінансових зобов'язань		1 141 894	1 141 894

Нижче представлено класифікацію фінансових інструментів підприємства за категоріями оцінки та порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариство, відображених у фінансовій звітності, в розрізі категорій, які не відображаються за справедливою вартістю. У таблиці не представлена справедлива вартість нефінансових активів та нефінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

станом на 31.12.2023 року:

Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Справедлива вартість	Різниця
АКТИВИ			
1 Грошові кошти	8	8	-
2 Торговельна дебіторська заборгованість	55 649	55 649	-
3 Інша фінансова дебіторська заборгованість	126 703	126 703	-
Усього фінансових активів	182 361	182 361	-
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
5 Кредити банків	629 203	629 203	-
6 Зобов'язання за орендою	348 160	348 160	-
7 Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	5 439	5 439	-
8 Заборгованість за надані послуги	7 700	7 700	-
10 Отримана поточна фінансова допомога	110 514	110 514	-
12 Довгострокова товарна заборгованість	2 019	2 019	-
Усього фінансових зобов'язань	1 103 034	1 103 034	-

станом на 31.12.2022 року:

Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Справедлива вартість	Різниця
АКТИВИ			
1 Грошові кошти	7	7	-
2 Торговельна дебіторська заборгованість	63 468	63 468	-
3 Інша фінансова дебіторська заборгованість	83 930	83 930	-
Усього фінансових активів	147 405	147 405	-
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
5 Кредити банків	742 729	742 729	-
6 Зобов'язання за орендою	348 161	348 161	-
7 Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	4 111	4 111	-
8 Заборгованість за надані послуги	2 728	2 728	-
10 Отримана поточна фінансова допомога	42 147	42 147	-
12 Довгострокова кредиторська заборгованість	2 019	2 019	-
Усього фінансових зобов'язань	1 141 894	1 141 894	-

Активи та зобов'язання, що не відображаються за справедливою вартістю та для яких представляється розкриття справедливої вартості

Справедлива вартість за рівнями ієрархії та відповідна балансова вартість активів, що не відображаються за справедливою вартістю, є такою:

Підприємство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї у розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (не скориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 2-й рівень: моделі оцінки, всі вихідні дані для яких, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, прямо або непрямо ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку;
- 3-й рівень: моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку.

Оскільки для більшості фінансових інструментів підприємства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку (3-й рівень за ієрархією визначення справедливої вартості). Виходячи з цього, фінансові активи підприємства за рівнем ієрархії справедливої вартості відносяться до третього рівня, окрім грошових коштів, які належать першому рівню.

У випадку фінансових активів і фінансових зобов'язань, які є ліквідними або мають короткий термін погашення (менше трьох місяців), допускається, що їх справедлива вартість приблизно дорівнює балансовій вартості. Це допущення також застосовується до вкладів до запитання і ощадними рахунками без встановленого терміну погашення.

станом на 31.12.2023 року:

Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
АКТИВИ				
1 Грошові кошти	8	-	-	8
2 Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	55 649	55 649
3 Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	-	126 703	126 703
Усього фінансових активів	8	-	182 353	182 361
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
5 Кредити банків	-	-	629 203	629 203
6 Зобов'язання за орендою	-	-	348 160	348 160
7 Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	-	-	5 439	5 439
8 Заборгованість за надані послуги	-	-	7 700	7 700
10 Отримана поточна фінансова допомога	-	-	110 514	110 514
12 Довгострокова товарна заборгованість	-	-	2 019	2 019
Усього фінансових зобов'язань	-	-	1 103 034	1 103 034

станом на 31.12.2022 року:

Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
АКТИВИ				
1 Грошові кошти	7	-	-	7
2 Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	63 468	63 468
3 Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	-	83 930	83 930
Усього фінансових активів	7	-	147 398	147 405
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				

5	Кредити банків	-	-	742 729	742 729
6	Зобов'язання за орендою	-	-	348 161	348 161
	Заборгованість за транспортні засоби,				
7	запасні частини, матеріали	-	-	4 111	4 111
8	Заборгованість за надані послуги	-	-	2 728	2 728
10	Отримана поточна фінансова допомога	-	-	42 147	42 147
11	Довгострокова кредиторська заборгованість	-	-	2 019	2 019
Усього фінансових зобов'язань		-	-	1 141 894	1 141 894

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається виходячи з моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків. Оскільки ставки дисконтування, встановлені за використання фінансовими активами та зобов'язаннями, є ринковими та відповідають поточній ситуації, справедлива вартість оцінюється на рівні балансової.

Примітка 26. НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ У ДОТРИМАННІ ВИМОГ БЕЗПЕРЕРВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКА ВИМАГАЄТЬСЯ МСФЗ, ЯК ОСНОВІ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (далі – «Указ») на території України було запроваджено введення воєнного стану з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року. У зв'язку з триваючою на дату підписання цієї звітності широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до п. 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану», прийнято рішення продовжити дію воєнного стану до 05:29 19.05.2023 року.

Торгово-промислова палата України (далі – «ТПП України») листом № 2024/02.0-7.1 від 28.02.2022 року засвідчує форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили): військову агресію Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану відповідно до Указу. Також ТПП України підтверджує, що зазначені обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності по зобов'язанням, виконання яких настало згідно з умовами договору і виконання яких стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставини непереборної сили).

Внаслідок воєнної агресії, яку невинно веде Російська Федерація на території України з 24 лютого 2022 року це створює суттєву невизначеність у дотриманні вимог безперервної діяльності, яка вимагається МСФЗ, як основи складання фінансової звітності.

Товариство вважає, що незважаючи на вплив подій в Україні після 24 лютого 2022 року, є можливим здійснити оцінку, що Товариство може продовжувати працювати, як діюча компанія. Товариство продовжує свою діяльність, отримує надходження грошових коштів за надані послуги, Товариство не має прострочених чи не виконаних зобов'язань перед контрагентами та не відчуває брак ліквідності.

Всі працівники Товариства продовжують працювати в штатному режимі, без значного зменшення кількості штатних працівників. З боку управлінського персоналу та керівництва задіяні всі міри задля безпечного, комфортного та безперебійного робочого процесу співробітників, заробітна плата виплачується вчасно та в повному обсязі.

Примітка 27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

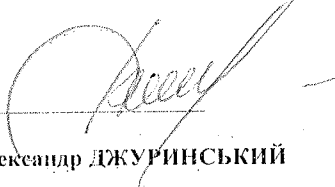
24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі загрози безпеці стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Станом на дату цієї фінансової звітності воєнні дії тривають, але доцільно зазначити деякі події Товариства.

Товариство обмежило грошові виплати до необхідних. Зокрема, Товариство продовжує податкові платежі до державного бюджету, але здійснює активне управління та контроль видатків грошових коштів з метою заощадження коштів. Товариство продовжує виплати своїм співробітникам. Війна призвела до значного переміщення громадян України, переважно до сусідніх країн Європейського союзу. Війна з Росією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності. На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство не може прогнозувати тривалість війни, можливість посилення її інтенсивності або вплив міграції на свою діяльність.

На момент затвердження цієї фінансової звітності, управлінський персонал не може достовірно оцінити подальший вплив даних подій на операційну та господарську діяльність Товариства, та її майбутню фінансову звітність.

У випадку суттєвих змін у діяльності Товариства, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Товариства, управлінський персонал Товариства буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Товариства, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності.

Жодних подій, окрім описаних вище, які б вимагали розкриття у цій фінансовій звітності, протягом періоду між звітною датою та датою затвердження цієї фінансової звітності до випуску, не відбулося.


Олександр ДЖУРИНСЬКИЙ

Генеральний директор

«27» травня 2024 року


Юлія ПОТАПОВА
Головний бухгалтер

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО			
2024	01	01	
32310130			
UA32080050020065009			
240			
68.20			

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ВІД АВТОСТІ КІЛЬЦЕВА"**
 Територія **КИЇВСЬКА**
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності **Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна**
 Середня кількість працівників **2 276**
 Адреса, телефон **вул. Велика Кільцева, буд. 60, с. Софіївська Борщагівка, КИЄВО-СВІЯТОШИПСЬКИЙ РАЙОН, 5030308**
Київська обл., 08131

Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	238	244
первісна вартість	1001	1 272	1 494
накопичена амортизація	1002	1 034	1 250
Незавершені капітальні інвестиції	1005	104	7 478
Основи засоби	1010	336 535	343 498
первісна вартість	1011	432 645	459 618
знос	1012	96 110	116 120
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
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	13 936	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	350 813	351 220
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	14 335	20 452
виробничі запаси	1101	10 966	8 250
незавершене виробництво	1102	-	795
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	3 369	11 407
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	129	393
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	26 419	19 344
з бюджетом	1135	-	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	189 133	195 198
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	21	3 206
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7	8
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	7	8
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 007	952
Усього за розділом II	1195	232 051	239 555
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	582 864	590 775

Пасив	Код рядка 2	На початок звітного періоду 3	На кінець звітного періоду 4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (найовий) капітал	1400	7 883	7 883
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	21 655
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(596 562)	(565 499)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(588 679)	(535 961)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відетрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	628 043	490 209
Інші довгострокові зобов'язання	1515	346 219	340 239
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	974 262	830 448
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видачі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	117 290	141 796
товари, роботи, послуги	1615	2 137	6 764
розрахунками з бюджетом	1620	4 182	4 544
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	178	503
розрахунками з оплати праці	1630	1 249	2 043
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	10	23
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	52 248	127 664
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	5 395	6 760
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відетрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	14 592	6 191
Усього за розділом III	1695	197 281	296 288
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів державного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	582 864	590 775

Керівник

Головний бухгалтер

ОЛЕКСАНДР
ВІТАЛІЙОВИЧ
ПОТАНОВА
ЮЛІЯ
ВІКТОРІВНА

ДУЖУНСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ВІТАЛІЙОВИЧ

ПОТАНОВА ЮЛІЯ ВІКТОРІВНА

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

КОДИ		
2024	01	01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ВІДІ АВТОСІТІ
КІЛЬЦЕВА"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2023

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	241 463	152 558
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(38 646)	(19 753)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	202 817	132 805
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 869	4 079
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(150 004)	(91 691)
Витрати на збут	2150	(1 221)	(1 160)
Інші операційні витрати	2180	(5 932)	(777)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	51 529	43 256
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	172	91
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(20 615)	(20 192)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(23)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	31 063	23 155
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	31 063	23 155
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	21 655	-
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	21 655	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	21 655	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	52 718	23 155

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 462	2 180
Витрати на оплату праці	2505	98 819	59 360
Відрахування на соціальні заходи	2510	17 727	11 681
Амортизація	2515	20 499	17 698
Інші операційні витрати	2520	38 940	19 228
Разом	2550	181 447	110 147

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник
Головний бухгалтер

ДЖУРИНСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ВІТАЛІЙОВИЧ
Юлія
Викторівна

ДЖУРИНСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ВІТАЛІЙОВИЧ

ПОТАНОВА ІОЛІЯ ВІКТОРІВНА

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	300 562	168 196
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	5 423	-
Надходження від повернення авансів	3020	25 294	5 253
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 227	1 110
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(47 523)	(27 154)
Праці	3105	(76 899)	(48 172)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18 708)	(12 468)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(60 423)	(26 878)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(41 462)	(14 304)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(18 961)	(12 574)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 914)	(2 442)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(217)	(225)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	124 822	57 220
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	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	392 505	200 938

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(14 964)	(3 975)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(366 330)	(203 825)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	11 211	-6 862
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	113 329	33 663
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(15 134)	(12 351)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(7 569)	(4 344)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-136 032	-50 358
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1	-
Залишок коштів на початок року	3405	7	7
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	8	7

Керівник

ОЛЕКСАНДР
ВІТАЛІЙОВИЧ

ДЖУРИНСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР
ВІТАЛІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Юлія
Вікторівна

ПОТАПОВА ЮЛІЯ ВІКТОРІВНА

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ВІД АВТОСТІ КІЛЬЦЕВА" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДН	
2024	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	
8.10.2024	

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 883	-	-	-	(596 562)	-	-	(588 679)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 883	-	-	-	(596 562)	-	-	(588 679)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	31 063	-	-	31 063
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	21 655	-	-	-	-	-	21 655
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	21 655	-	-	-	-	-	21 655
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	21 655	-	-	31 063	-	-	52 718
Залишок на кінець року	4300	ДЖУРИНСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ВІТАЛІЙОВИЧ 7 883	21 655	-	-	(565 499)	-	-	(535 961)

Керівник

Головний бухгалтер

ДЖУРИНСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ВІТАЛІЙОВИЧ

ПОТАПОВА ЮЛІЯ ВІКТОРІВНА

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 602)

Код		
2023	12	31
32310130		
UA32080050020065009		
7774		
240		
68.20		

Дата (рік, місяць, число)
за СДРОУ
за КАТОГТГ
за СПОД
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ВІДІ АВТОСТІТКІЛЬЦЕВА"

Територія КИЇВСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2023 рік
Форма №5

Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості	накоченої амортизації			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1272	1034	222	-	-	-	-	216	-	-	-	1494	1250
Разом	080	1272	1034	222	-	-	-	-	216	-	-	-	1494	1250
Гуцвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081)
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082)
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083)
3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084)
3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085)

1. Кошик адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибудовано за рік		Нараховано амортизації за рік	Витрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	82891	-	-	13932	-	-	-	-	-	-	-	98843	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівини, споруди та передавальні пристрої	120	303834	6547	-	6413	723	-	-	15284	-	-	-	310247	92754	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	7732	5381	1276	-	-	145	9	873	-	-	-	8863	6245	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	4082	2847	1995	-	-	1714	974	677	-	-	-	4363	2250	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	761	761	1573	-	-	20	11	95	-	-	-	2314	785	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	31100	8689	471	-	-	-	-	2130	-	-	-	3151	10819	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малювальні, фотографічні, кінематографічні засоби	200	2032	1945	1175	-	-	3	3	1183	-	-	-	3204	3125	-	-	-	-
Матеріальні активи	210	192	9	-	-	-	-	-	42	-	-	-	192	121	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	250	21	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21	21	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	260	432645	96110	6490	22365	723	1882	997	20281	-	-	-	459618	116120	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (шлісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Зартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
Капітальне будівництво	280	8453	7460
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	4966	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1217	18
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	221	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	14857	7478

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			5
асоційовані підприємства	350	-	-
дочірні підприємства	360	-	-
спільну діяльність	370	-	-
B. Інші фінансові інвестиції в:			
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-
акції	390	-	-
облігації	400	-	-
інші	410	-	-
Разом (розд. A + розд. B)	420	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	605	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	4196	4257
Штрафи, пені, неустойки	470	-	10
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1068	1664
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	14936
Фінансова оренда активів	550	-	5679
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	9
Інші доходи і витрати	630	172	14

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) -
(632) - %
(633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	8
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	8

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторіжовано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	долаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	5395	9195	-	7830	-	-	6760
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	1550	-	-	141	-	-	1409
Разом	780	6945	9195	-	7971	-	-	8169

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
I	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1368	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	18	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	6864	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малюнки та швидкознімавані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	11407	-	-
Разом	920	19657	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
 відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(921)
 (922)
 (923)
 (924)
 (925)
 (926)

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	393	393	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	3206	3206	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -

(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визначено заборгованість вищих осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
І	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
І	2	3
Ціраховано за звітний рік	1300	20500
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капіталні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Група біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрата від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																
1410		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:																
1420		-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
3 рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
3 рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від первісного визнання та реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	11
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кисточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-



Керівник
Головний бухгалтер

ОЛЕКСАНДР ВІТАЛІЙОВИЧ

Юлія Вікторівна