

Товариство з обмеженою відповідальністю «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА»
Фінансова звітність за рік, що закінчився
31 грудня 2024 року
зі звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ ЗВІТУ

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ	3
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	15-16
НОВІ СТАНДАРТИ, РОЗ'ЯСНЕННЯ ТА ПОПРАВКИ ДО ДІЮЧИХ СТАНДАРТІВ	16-17
ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	17-28
ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ	28
ПРИМІТКА 1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	28-29
ПРИМІТКА 2. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	29-30
ПРИМІТКА 4. ФІНАНСОВІ АКТИВИ	30
ПРИМІТКА 5. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	30-31
ПРИМІТКА 6. ТОРГІВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	31-32
ПРИМІТКА 7. ОБОРОТНІ ЗАПАСИ	32
ПРИМІТКА 8. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	32
ПРИМІТКА 9. ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА КРЕДИТАМИ БАНКІВ	32-33
ПРИМІТКА 10. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА БАЛАНСОВОЮ ОРЕНДОЮ	33-34
ПРИМІТКА 11. ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	34-35
ПРИМІТКА 12. РОЗРАХУНКИ ЗА ОРЕНДОЮ	35-37
ПРИМІТКА 13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ, ЯКІ УТРИМУЮТЬСЯ ЗА ДОГОВОРАМИ ОРЕНДИ	37-38
ПРИМІТКА 14. ЗНЕЦІНЕННЯ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ (РЕЗЕРВ)	38
ПРИМІТКА 15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	38-39
ПРИМІТКА 16. ДОХОДИ	39
ПРИМІТКА 17. ІНШІ ДОХОДИ	39-40
ПРИМІТКА 18. ВИТРАТИ НА МАРКЕТИНГ ТА УПРАВЛІННЯ	40-41
ПРИМІТКА 19. ВИТРАТИ НА ПЕРСОНАЛ	41
ПРИМІТКА 20. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	41-42
ПРИМІТКА 21. ОПЕРАЦІЇ ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ	42-47
ПРИМІТКА 22. УМОВНІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	47
ПРИМІТКА 23. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	47
ПРИМІТКА 24. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	48-54
ПРИМІТКА 25. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ	54-58
ПРИМІТКА 26. НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ У ДОТРИМАННІ ВИМОГ БЕЗПЕРЕРВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	58
ПРИМІТКА 27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	58-59
ЗВІТНІСТЬ ДО ДЕРЖАВНИХ ОРГАНІВ ЗА 2024 РІК	60-76

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 АВТОСІПІ КІЛЬЦЕВА» (далі – підприємство).

Керівництво підприємства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан підприємства станом на 31 грудня 2024 року, результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 2024 року, затверджена та підписана від імені підприємства:



Олександр ДЖУРИНСЬКИЙ
Генеральний директор



Юлія ПОТАПОВА
Головний бухгалтер

«26» травня 2025 року

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 2024 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 2024 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.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

28 травня 2025

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Показники	Примітки	Рік, який закінчився 31.12.2024 року	Рік, який закінчився 31.12.2023 року
Нематеріальні активи	2	215	244
Основні засоби	1	351 924	350 976
Довгострокова дебіторська заборгованість	3	0	0
Необоротні активи всього		352 139	351 220
Оборотні запаси	7	30 616	20 452
Поточна дебіторська заборгованість	5,6	282 233	219 095
Грошові кошти та їх еквіваленти	4	8	8
Оборотні активи всього		312 856	239 555
АКТИВИ ВСЬОГО		664 995	590 775
Статутний капітал	8	7 883	7 883
Додатковий капітал	8	21 655	21 655
Нерозподілений прибуток		(511 722)	(565 499)
Капітал всього		(482 184)	(535 961)
Довгостроковий кредит, отриманий від банку	9	355 669	490 209
Довгострокова кредиторська заборгованість	11	0	0
Довгострокові зобов'язання з оренди	10	336 277	340 239
Довгострокові зобов'язання всього		691 946	830 448
Поточний кредит банку та відсотки за кредитом	9	93 084	138 993
Короткострокова кредиторська заборгованість	11	335 124	139 484
Кредиторська заборгованість за іншими податками	11	8 444	4 544
Поточні зобов'язання з оренди	10	3 961	3 961
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з працівниками	11	14 619	9 306
Короткострокові зобов'язання всього		455 233	296 288
Зобов'язання всього		1 147 179	1 126 736
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		664 995	590 775

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

Олександр ДЖУРИНСЬКИЙ
Генеральний директор

Юлія ПОТАПОВА
Головний бухгалтер

«26» травня 2025 року

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітки	Рік, який закінчився 31.12.2024 року	Рік, який закінчився 31.12.2023 року
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	16	326 958	241 463
Інші операційні доходи	16	9 112	4 940
Доходи операційної діяльності всього		336 071	246 403
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	18	(45 091)	(38 646)
Витрати на маркетинг та управління	18	(206 670)	(151 225)
Інші операційні витрати	18	(9 530)	(5 026)
Витрати операційної діяльності всього		(261 284)	(194 897)
Результат від операційної діяльності		74 787	51 506
Інші доходи	17	303	172
Фінансові витрати	20	(21 313)	(20 615)
Фінансовий результат до оподаткування		53 777	31 063
Витрати за податком на прибуток	15	0	0
Чистий прибуток (збиток)		53 777	31 063

Звіт про інший сукупний дохід

Інший сукупний дохід, що підлягає рекласифікації	-	-
Інший сукупний дохід, що не підлягає рекласифікації – дооцінка основних засобів	-	21 655
Податок на прибуток з іншого сукупного доходу	-	-
Разом сукупного доходу	53 777	52 718

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

 Олександр ДЖУРИНСЬКИЙ
 Генеральний директор

 Юлія ПОТАПОВА
 Головний бухгалтер

«26» травня 2025 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	Рік, який закінчився 31.12.2024 року	Рік, який закінчився 31.12.2023 року
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від реалізації товарів, робіт, послуг	388 041	300 562
Повернення надлишково сплачених податків, інших ніж податок на додану вартість	0	0
Надходження авансів від покупців та замовників	9	5 423
Аванси, повернуті постачальниками	5 756	25 294
Інші надходження	728	1 227
Витрачання на придбання товарів, робіт, послуг	(122 881)	(47 523)
Витрачання на оплату праці	(107 427)	(76 899)
Витрачання на оплату внесків на соціальні заходи	(25 203)	(18 708)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(38 693)	(41 462)
Витрачання на оплату інших податків і зборів	(26 871)	(18 961)
Повернення авансів покупцям та замовникам	(858)	(3 914)
Інші витрачання	(225)	(217)
Чистий рух від операційної діяльності	72 376	124 822
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Витрачання на придбання необоротних активів	(28 693)	(14 964)
Чистий рух від інвестиційної діяльності	(28 693)	(14 964)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Отримання позик	642 665	392 505
Погашення позик	(673 889)	(487 228)
Витрачання на сплату відсотків	(12 460)	(15 134)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(43 684)	(109 857)
Чистий рух грошових коштів за рік	-1	1
Вплив зміни валютних курсів	1	0
Залишок коштів на початок року	8	7
Залишок коштів на кінець року	8	8

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

 Олександр ДЖУРИНСЬКИЙ
 Генеральний директор

 Юлія ПОТАПОВА
 Головний бухгалтер

«26» травня 2025 року

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

	Акціонерний (статутний) капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал власників
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)
Прибуток за звітний рік	0	53 777	53 777
Надходження додаткового капіталу	0	0	0
Всього зміни в капіталі	0	53 777	53 777
Рік, який закінчився 31.12.2024 р.	29 538	(511 722)	(482 184)

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

Олександр ДЖУРИНСЬКИЙ
Генеральний директор

Юлія ПОТАПОВА
Головний бухгалтер

«26» травня 2025 року

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ТОВАРИСТВА

Організація та діяльність

ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА» є частиною групи пов'язаних осіб Групи VIDІ (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, Бучанський 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 МРЕБ;
- просування в мережі інтернет SEO.

ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА» на правах фінансового лізингу, отриманого від АТ «Ошадбанк», 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) № DPP 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 АВТОСІТІ 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
Насос Rexa CUT GI03.29/S-T 15-2-540- насос "WILO" занурюємий одноступінчастий	2018

Опальнювальний пристрій тепловентилятор Volcano	2019
Сервер LSI MegaRaid SAS 9361-8i	2019
Система зберігання даних 8BAY 4GB TS-853A-4G QNAP	2019
Комплект шлагбауму CAME G500X з системою COBA	2021
Система відеонагляду СУВ (Мультибренд)	2021
Система СКУД (автомат.шлагбаум парковка співробітників)	2021

Середньорічна кількість працівників в 2024 році склала 277 особи.

Тривалість операційного циклу дорівнює календарному року.

ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Загальні відомості

ТОВ «ВІДІ АВТОСІПІ 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 вже 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.

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 2024 році тенденція до зниження інвестицій у комерційну нерухомість сповільнилася на більшості європейських ринків.

Наразі у країнах Європи спостерігається відбулося зростання процентних ставок, очікується, що у 2025 році умови для ринку стануть більш сприятливими.

У 2025 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 долар 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 мільярди 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.

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

З 1 січня 2024 року набули чинності кілька важливих змін до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які впливають на подання та розкриття інформації у фінансових звітах. Нижче наведено детальний огляд основних змін:

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних:

- Суть змін: Уточнено критерії класифікації зобов'язань, зокрема, акцентовано увагу на правах суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання на щонайменше 12 місяців після звітної дати. Враховано умови, пов'язані з ковенантами, які можуть впливати на класифікацію зобов'язань.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»: Зобов'язання з оренди, які виникають від операцій продажу та зворотної оренди:

- Суть змін: Надано вказівки щодо обліку зобов'язань з оренди, що виникають у результаті операцій продажу та зворотної оренди, зокрема, щодо оцінки та визнання таких зобов'язань.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»: Угоди фінансування постачальників:

- Суть змін: Вимагається розкриття інформації про угоди фінансування постачальників, що впливають на зобов'язання та рух грошових коштів, з метою підвищення прозорості та розуміння таких угод користувачами фінансової звітності.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»: Неможливість обміну:

- Суть змін: Розглядаються ситуації, коли обмін валюти є неможливим, і надаються вказівки щодо обліку таких випадків, зокрема, щодо визначення обмінного курсу та впливу на фінансову звітність.

З 1 січня 2025 року набувають чинності кілька важливих змін до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які вплинуть на підготовку та подання фінансової звітності. Нижче наведено основні з них: Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – «Класифікація та оцінка фінансових інструментів»

- Суть змін: Ці поправки уточнюють критерії класифікації та оцінки фінансових інструментів, зокрема, акцентують увагу на умовах, пов'язаних із ковенантами, які можуть впливати на класифікацію зобов'язань.

Щорічні покращення МСФЗ – обсяг 11

- Суть змін: Цей набір покращень включає незначні поправки до кількох стандартів, спрямовані на уточнення формулювань та усунення непорозумінь у їх застосуванні.

Міжнародний стандарт фінансової звітності (МСФЗ) 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» був опублікований 9 квітня 2024 року. Цей стандарт замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності» і спрямований на підвищення прозорості та порівнянності фінансової звітності компаній.

Основні положення МСФЗ 18: Удосконалення звіту про фінансові результати:

Введення нових проміжних підсумків, таких як «операційний прибуток» та «прибуток до фінансування та оподаткування», що надає більш деталізовану картину діяльності компанії.

Показники ефективності, визначені керівництвом (Management Performance Measures, MPM):

Вимога розкриття інформації про MPM, включаючи пояснення їх корисності, методу розрахунку та звірку з показниками, визначеними МСФЗ.

Групування та деталізація інформації:

Посилені вимоги до агрегування та дезагрегування інформації, що допомагає компаніям ефективніше групувати дані у фінансовій звітності.

Дата набуття чинності:

МСФЗ 18 набуває чинності з 1 січня 2027 року, з можливістю дострокового застосування. Компаніям рекомендується заздалегідь підготуватися до впровадження цього стандарту, оцінити його вплив на фінансову звітність та адаптувати внутрішні системи і процеси.

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 очікуванні 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 «1С 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 вигод 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 завершеної 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 що 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 зберегла 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 така, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, коли фінансове зобов'язання або (і) 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 викупу 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 зміни 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 операції. 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 обмеження 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 справилася 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 окремий 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 співробітниками 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 за договором. Ціна операції визначається як сума очікуваного відшкодування, без урахування коштів, 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 визнаватись 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 ані на оподатковуваний прибуток, ані на обліковий прибуток. Окрім 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 2024 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'язаним, 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 2024 року	31 грудня 2023 року
1 долар США	42,0390	37,9824
1 Євро	43,9266	42,2079

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 підприємництво, яке передбачає наявність у сторін, що володіють спільним контролем над діяльністю, прав на чисті активи діяльності. Спільний контроль - це передбачений договором поділ контролю над діяльністю, що має місце тільки коли прийняття рішень щодо значимої діяльності вимагає одноголосної 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 активах 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 2024 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 2024 року та 31 грудня 2023 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 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
Надходження	0	1 490	1 358	7 597	219	24 371	35 035
Вибуття	0	0	-233	(6 420)	(5)	(7 373)	(14 031)
31 грудня 2024	98 843	311 737	9 988	5 540	2 528	59 464	488 100
Накопичена амортизація							
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)
Нарахування амортизації	-	(15 679)	(1 032)	(897)	(437)	(4 043)	(22 088)
Вибуття	-		233	1797	9	2	2041
31 грудня 2024	-	(109 156)	(7 053)	(1 350)	(1 233)	(17 384)	(136 167)
Залишкова вартість							
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
31 грудня 2024	98 843	202 581	2 935	4 190	1 295	42 080	351 924

Нематеріальні активи представлені правами на користування ліцензійними продуктами . У 2025 році планується впровадити, на рівні з існуючими, новий програмний комплекс, що дозволить автоматизувати всі бізнес-процеси Товариства, значно скоротити час обробку 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 2024 року та 31 грудня 2023 року нематеріальні активи були представлені наступним чином :

	Право користування ліцензіями	РАЗОМ:
Первісна вартість		
31 грудня 2022	1 272	1 272
Надходження	221	221
Вибуття	0	0
31 грудня 2023	1 493	1 493
Надходження	264	264
Вибуття	0	0

31 грудня 2024	1 757	1 757
Накопичена амортизація		
31 грудня 2022	(1 034)	(1 034)
Нарахування амортизації за рік	(215)	(215)
Вибуття		
31 грудня 2023	(1 249)	(1 249)
Нарахування амортизації за рік	(293)	(293)
Вибуття	0	0
31 грудня 2024	(1 542)	(1 542)
Залишкова вартість		
31 грудня 2022	238	238
31 грудня 2023	244	244
31 грудня 2024	215	215

Примітка 4. ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року фінансові активи були представлені наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2024 року	Рік, який закінчився 31.12.2023 року
Дебіторська заборгованість (Примітка 5)	214 543	182 353
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	8
Всього фінансові активи	214 551	182 361

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

	Рік, який закінчився 31.12.2024 року	Рік, який закінчився 31.12.2023 року
Фінансові інвестиції, що оцінюються за амортизованою вартістю:		
Дебіторська фінансова заборгованість	214 543	182 353
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	8
Всього фінансові інвестиції, що оцінюються за амортизованою вартістю	214 551	182 361

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 2024 року та 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2024 року	Рік, який закінчився 31.12.2023 року
Торговельна дебіторська заборгованість	61 452	55 650
Надана фінансова допомога	153 091	126 703
Всього фінансова дебіторська заборгованість	214 543	182 353
Заборгованість за виданими авансами	67 063	32 581
Податок на додану вартість з авансів отриманих	134	952
Інша дебіторська заборгованість	492	3 209
Всього нефінансова дебіторська заборгованість	67 689	36 742
Всього дебіторська заборгованість	282 233	219 095

Примітка 6. ТОРГІВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року торговельна дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

Види заборгованості	Рік, який закінчився 31.12.2024 року	Рік, який закінчився 31.12.2023 року
Заборгованість за ТМЦ	0	5 897
Заборгованість за інші послуги (АХД, ІТ, транспорт, компенсація комунальних, посередницькі тощо)	45 533	26 685
Заборгованість за оренду	17 328	24 476
РАЗОМ	62 862	57 058
Сума знецінення	(1 409)	(1 409)
Всього торговельна та інша дебіторська заборгованість	61 452	55 649

Види заборгованості	Рік, який закінчився 31.12.2024 року	Рік, який закінчився 31.12.2023 року
Торговельна не прострочена дебіторська заборгованість, терміном погашення до 30 днів	63	374
Сума знецінення	1	0
Прострочена торговельна дебіторська заборгованість, терміном погашення до 30 днів	0	5
Сума знецінення	0	0
Прострочена торговельна дебіторська заборгованість, терміном погашення 30-90 днів	0	0
Сума знецінення	0	0
Прострочена торговельна дебіторська заборгованість, терміном погашення 90-180 днів	0	0
Сума знецінення	0	0
Торговельна дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними особами, (ставка - 0,00%)	61 331	55 257
Сума знецінення	0	0

Прострочена торгівельна дебіторська заборгованість більше 365 днів	1 409	1 409
<i>Сума знецінення</i>	<i>(1 409)</i>	<i>(1 409)</i>
Разом знецінення	(1 409)	(1 416)
Всього торговельна та інша дебіторська заборгованість	61 394	55 636

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 2024 року та 31 грудня 2023 року оборотні запаси були представлена наступним чином:

Види запасів	Рік, який закінчився 31.12.2024 року	Рік, який закінчився 31.12.2023 року
Інші товари	18 308	11 309
Будівельні матеріали	11 780	6865
Інші виробничі запаси	528	2 278
Всього	30 616	20 452

Примітка 8. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

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

	Рік, який закінчився 31.12.2024 року	Рік, який закінчився 31.12.2023 року
Статутний капітал	7 883	7 883
Додатковий капітал	21 655	21 655
Джуринський Віталій Олександрович (ПІН 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

Запозичені кошти від банків та інших фінансових установ були представлені на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2024 року	Рік, який закінчився 31.12.2023 року
Довгострокові зобов'язання по кредитах	355 669	490 209
АТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ»	355 669	490 209
Поточні довгострокові зобов'язання по кредитам	93 084	138 993
АТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ», поточна заборгованість	92 204	137 834
АТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ», % по кредитах	880	1 159
РАЗОМ зобов'язань за кредитними коштами	448 754	629 203

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року запозичені кошти банків (довгострокові зобов'язання та їх короткострокова частина) представлені наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2024 року	ВАЛЮТА КРЕДИТУВАННЯ	Середньозважена відсоткова ставка, %
АТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ»	448 754	гривня	3,9%
Всього зобов'язань за кредитними коштами	448 754		

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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 заставна вартість станом на 31 грудня 2022 року складає:

Предмет застави/іпотеки	Установа банку- кредитора	Заставна вартість на 31.12.2024 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 2024 року, 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2024 року	Рік, який закінчився 31.12.2023 року	Рік, який закінчився 31.12.2022 року
Теперішня вартість мінімальних орендних платежів	340 238	344 200	348 161
АТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ»	340 238	344 200	348 161
Відображені в балансі наступним чином:			
Поточна кредиторська заборгованість з оренди	3 961	3 961	3 961
Довгострокова кредиторська заборгованість з оренди	336 277	340 239	344 200
РАЗОМ кредиторська заборгованість з оренди	340 238	344 200	348 161

Мінімальні платежі за балансовою орендою та теперішня вартість мінімальних орендних платежів станом 31 грудня 2024 року, 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були представлені наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2024 року		Рік, який закінчився 31.12.2023 року		Рік, який закінчився 31.12.2022 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	7 318	3 961	7 358	3 961	7 397	3 961
Від другого до третього року включно	339 221	336 277	14 596	7 922	14 675	7 922
Від третього до п'ятого року включно		0	331 943	332 317	339 221	336 278
Від п'ятого до десятого року включно	0	0	0	0	0	0
РАЗОМ:	346 539	340 238	353 897	344 200	361 293	348 161
Теперішня вартість орендних зобов'язань	340 238		344 200		348 161	
Суми до погашення протягом 12 місяців	3 961		3 961		3 961	
Сума до погашення після 12 місяців	336 277		340 239		344 200	

Примітка 11. ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року інші короткострокові зобов'язання були представлені наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2024 року	Рік, який закінчився 31.12.2023 року
Заборгованість за ТМЦ	8 721	5 439
Заборгованість за надані послуги (оренда, комунальні, охорона тощо)	8 797	7 700
Отримана поточна фінансова допомога	299 092	110 514
Податкові зобов'язання, нараховані з виданих авансів	11 161	5 014
Заборгованість за отриманими авансами	9	5 423
Інша поточна кредиторська заборгованість	7 345	5 394
Всього короткострокова кредиторська заборгованість	335 124	139 484
Довгострокова заборгованість за отриманими позиками	0	0
Зобов'язання з розрахунками з бюджетом з податку на доходи фізичних осіб	1 052	401
Зобов'язання з розрахунками з бюджетом з податку на додану вартість	7 085	4 104
Зобов'язання з розрахунками з бюджетом з податку на землю	0	0
Зобов'язання з розрахунками з бюджетом з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	0	0
Зобов'язання з розрахунками зі збору на забруднення навколишнього середовища	0	0
Зобов'язання з розрахунками з бюджетом з військового збору	306	39
Всього кредиторська заборгованість за іншими податками	8 444	4 544
Зобов'язання з оплати праці	4 993	2 043
Заборгованість за соціальними внесками	1 487	503
Резерв невикористаних відпусток	8 140	6 760
Всього поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з працівниками	14 619	9 306
Всього кредиторська заборгованість	358 188	153 334
Фінансова кредиторська заборгованість, в тому числі:	316 609	123 653
Заборгованість за ТМЦ	8 721	5 439
Заборгованість за надані послуги (оренда, комунальні, охорона тощо)	8 797	7 700
Отримана поточна фінансова допомога	299 092	110 514
Не фінансова кредиторська заборгованість	41 578	29 681

Примітка 12. РОЗРАХУНКИ ЗА БАЛАНСОВОЮ ОРЕНДОЮ

Станом на 31 грудня 2024 року, 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року розрахунки за балансовою орендою були представлені наступним чином:

Суми до сплати за орендою	станом на 31.12.2024	станом на 31.12.2023	станом на 31.12.2022
Дисконтовані орендні платежі	340 238	344 200	348 161
Рік 1	3 961	3 961	3 961
Рік 2	3 961	3 961	3 961
Рік 3	332 316	3 961	3 961
Рік 4	0	332 317	3 961
Рік 5	0	0	332 316
І далі	0	0	0
Недисконтовані орендні платежі	346 539	353 897	361 293
Поточна вартість кредиторської заборгованості за орендними платежами	340 238	344 200	348 161
Недисконтовані орендні платежі, проаналізовані на:			
Сплату на протязі 12 місяців	7 318	7 358	7 397
Сплату через 12 місяців	339 221	346 539	353 896

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 іпотеці 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 АВТОСІПІ КІЛЬЦЕВА»	169 981
Автомобільний центр «Автоцентр № 2»	ТОВ «ВІДІ АВТОСІПІ КІЛЬЦЕВА»	109 386
Земельна ділянка 2,6023 га, кадастровий номер 3220880900:09:003:0104	ТОВ «ВІДІ АВТОСІПІ»	25 734
Земельна ділянка 0,9227 га, кадастровий номер 3220880900:09:003:0092	ТОВ «ВІДІ АВТОСІПІ»	10 037
Земельна ділянка 0,3940 га, кадастровий номер 3220880900:09:003:0093	ТОВ «ВІДІ АВТОСІПІ»	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 очікуваним 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 2024 року, 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 основні засоби, які утримуються за договорами оренди, представлені наступним чином:

Первісна вартість на 31.12.2022 року	356 890
Зменшення вартості згідно зміни розміру орендних платежів за рік	0
Первісна вартість на 31.12.2023 року	356 890
Зменшення вартості згідно зміни розміру орендних платежів за рік	
Первісна вартість на 31.12.2024 року	356 890
Накопичена амортизація на 31.12.2022 року	65 526
Нараховано за рік	(12 482)
Накопичена амортизація на 31.12.2023 року	78 008
Нараховано за рік	(12 482)
Накопичена амортизація на 31.12.2024 року	90 490
Балансова вартість	
На 31.12.2022 року	291 364
На 31.12.2023 року	278 882
На 31.12.2024 року	266 400

Примітка 14. ЗНЕЦІНЕННЯ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ (РЕЗЕРВ)

	Знецінення дебіторської заборгованості (резерв)
Балансова вартість на 31.12.2022 року	(1 416)
Зменшення за рахунок нерозподіленого прибутку/непокритого збитку	7
Балансова вартість на 31.12.2023 року	(1 409)
Збільшення за рахунок витрат поточного періоду	0
Балансова вартість на 31.12.2024 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 2024 року та 31 грудня 2023 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 2024 року та 31 грудня 2023 року, були представлені наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2024 року	Рік, який закінчився 31.12.2023 року
Прибуток до оподаткування за даними фінансової звітності підприємства	53 777	31 063
Теоретичне розрахункове значення витрат з податку на прибуток (ставка податку 18%)	9 680	5 591
Різниця в невизнаних податкових активах/зобов'язаннях	(9 680)	(5 591)
Вплив різниць, що не визнаються в податковому обліку	(570 577)	(609 376)
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 2024 року та 31 грудня 2023 року, була представлена наступним чином:

Декларація з податку на прибуток за:	2024 рік	2023 рік
	тис.грн.	тис.грн.
01 Дохід	336 373	86 191
02 Фінансовий результат до оподаткування	53 777	9 883
03 РІ Різниці	(570 577)	(628 799)
04 Об'єкт оподаткування	(516 800)	(627 020)
17 Податок на прибуток	0	0

Примітка 16. ДОХОДИ

Доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, було представлено наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2024 року	Рік, який закінчився 31.12.2023 року
Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг), в т. ч. :		
від реалізації ТМЦ	1 010	10 477
від надання послуг оренди та інших послуг	325 948	230 986
Всього доходу	326 958	241 463
Інші операційні доходи		
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2 622	1 043
Дохід від курсових різниць	1	0
Доходи від оренди	5	605
Отримане страхове відшкодування	0	25
Дохід від продажу ОЗ	6 484	9
Доходи від інших операцій	0	3 258
Всього інші операційні доходи	9 112	4 940
Всього доходи операційної діяльності	336 071	246 404

Примітка 17. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, було представлено наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2024 року	Рік, який закінчився 31.12.2023 року
Доходи від інших операцій (компенсація перевитрат мобільного зв'язку та страхування медичне працівників)	303	172
Всього інших доходів	303	172

Примітка 18. ВИТРАТИ НА МАРКЕТИНГ ТА УПРАВЛІННЯ

Витрати на маркетинг та управління за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, були представлені наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2024 року	Рік, який закінчився 31.12.2023 року
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	(45 091)	(38 646)
у тому числі:		
Собівартість ТМЦ	(1 419)	(10 169)
Собівартість послуг оренди	(43 672)	(28 477)
Витрати на маркетинг та управління		
Витрати на оплату праці адміністративного персоналу	(152 752)	(108 199)
Амортизація	(16 258)	(15 350)
Витрати на інформаційно-консультативні послуги	(17 010)	(14 122)
Витрати на оплату послуг банків, банківські гарантії	(137)	(113)
Витрати на матеріали (господарська потреба), канцтовари тощо	(504)	(475)
Витрати на ремонт та обслуговування необоротних активів	(236)	(422)
Витрати на комунальні та експлуатаційні послуги	(1 235)	(865)
Витрати на мобільний зв'язок, міські телефони, інтернет, пошта, кур'єрська доставка	(146)	(768)
Витрати на інші податки	(2 175)	(2 041)
Витрати на страхування майна	(1 047)	(929)
Витрати на транспортні послуги	(401)	(382)
Витрати на охорону	(43)	(43)
Витрати на оренду приміщень	(10 174)	(6 899)
Витрати презентаційні та на рекламу	(4 123)	(181)
Витрати на відрядження	(22)	(54)
Витрати на комісійну винагороду	0	(19)
Витрати на юридичні послуги (нотаріус, юристи, адвокати)	(287)	(95)
Витрати на навчання персоналу	(119)	(147)
Інші витрати	0	(121)
Всього витрат на маркетинг та управління	(206 670)	(151 225)

Інші операційні витрати, у т. ч.

Витрати на оплату праці допоміжного персоналу (лікарняні)	(809)	(426)
Витрати від списання сумнівних боргів	(1 996)	(180)

Надання неповоротної фінансової допомоги, прощення боргу	(2 157)	(1 037)
Залишкова вартість необоротних активів при списанні	(4 568)	(23)
Інші витрати операційної діяльності	0	(3 360)
Всього інших операційних витрат	(9 530)	(5 026)
Всього витрат	(261 284)	(194 897)

Примітка 19. ВИТРАТИ НА ПЕРСОНАЛ

Витрати на персонал за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, були представлені наступним чином:

	Рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
Фонд оплати праці	(128 792)	(89 624)
Витрати на соціальне забезпечення	(24 530)	(17 727)
Додаткові блага для працівників (медичне страхування)	(733)	(581)
Резерв забезпечення відпусток	(11 706)	(9 195)
Усього витрат на персонал:	(165 761)	(117 127)
<i>Кількість працівників (середньооблікова)</i>	<i>277</i>	<i>304</i>

Витрати на персонал за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, по елементам витрат були представлені наступним чином:

	Рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
У складі собівартості продажів:	(11 467)	(7 974)
Заробітна плата	(9 971)	(6 769)
Витрати на соціальне забезпечення	(1 496)	(1 205)
У складі витрат на маркетинг і управління:	(153 485)	(108 727)
Заробітна плата	(128 206)	(90 282)
Витрати на соціальне забезпечення	(24 546)	(17 864)
Додаткові блага для працівників (медичне страхування)	(733)	(581)
У складі інших операційних витрат:	(809)	(426)
Заробітна плата	(501)	(227)
Витрати на соціальне забезпечення	(308)	(199)
Всього витрати на винагороди працівникам	(165 761)	(117 127)

Примітка 20. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, були представлені наступним чином:

	Рік, що закінчився 31 грудня 2024	Рік, що закінчився 31 грудня 2023
Відсотки за користування кредитами	(12 181)	(14 936)
Відсотки за фінансовим лізингом	(9 132)	(5 679)
Всього фінансових витрат	(21 313)	(20 615)

Примітка 21. ОПЕРАЦІЇ ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ 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 2024	Рік, що закінчився 31 грудня 2023
Дебіторська заборгованість з покупцями	61 330	55 257
ТОВ «ВІДІ Авеню»	2 185	1 966
ТОВ «ВІДІ Авто-Онлайн»	1 400	294
ТОВ «ВІДІ Автомобілі з пробігом»	6 734	1 304
ТОВ «ВІДІ Автосіті»	3	3 882
ТОВ «ВІДІ Автострада»	5 271	5 515
ТОВ «ВІДІ Армада»	634	301
ТОВ «ВІДІ Гранд»	999	1 104
ТОВ «ВІДІ Дисконт Сервіс»	1	1
ТОВ «ВІДІ Елегантс»	1 596	1 236
ТОВ «ВІДІ Еліт»	2 597	677
ТОВ «ВІДІ Інсайт»	4 088	2 263
ТОВ «ВІДІ Констракшн Менеджмент»	8	3
ТОВ «ВІДІ Кузовний Сервіс»	1 584	1 376
ТОВ «ВІДІ Логістик Менеджмент Груп»	40	1
ТОВ «ВІДІ Мото Лайф.»	107	120
ТОВ «ВІДІ Мотор Імпортс»	227	144
ТОВ «ВІДІ Нордвей»	947	825
ТОВ «ВІДІ Адванс»	8 637	8 456
ТОВ «ВІДІ Пальміра»	836	408
ТОВ «ВІДІ Сіті»	34	0
ТОВ «ВІДІ Челендж»	4 040	1 204
ТОВ «ВІДІ Юнікомерс»	2 362	522
ТОВ «ВІДІ Драйв »	1 673	1 602
ТОВ «ВІДІ-Край Моторз»	1 272	12 947
ТОВ «ВІДІ-Ліберті»	509	1 223
ТОВ «ВІДІ-Лізинг»	176	182
ПП «ВІДІ-Мистецтво»	230	3 053

ТОВ «ВІДІ-Пауер»	2 277	663
ТОВ «ВІДІ-Санрайз»	5 345	482
ТОВ «ВІДІ-Скай»	1 329	854
ТОВ «ВІДІ-Стар»	3 348	2 505
ТДВ «СК «ВІДІ-Страховання»	841	144
Дебіторська заборгованість з постачальниками	63 656	13 238
ТОВ «ВІДІ Авеню»	44 771	0
ТОВ «ВІДІ Автосіті»	9 229	9 229
ТОВ «ВІДІ Еліт»	3 616	3 616
ТОВ «ВІДІ-Лізинг»	1 773	382
ТОВ «ВІДІ-Край Моторз»	4 256	0
ТОВ «ВІДІ-Скай»	11	11
Дебіторська заборгованість за фінансовою допомогою та інша дебіторська заборгованість	153 091	126 703
ТОВ «ВІДІ Автосіті»	20 626	19 830
ТОВ «ВІДІ Армада»	0	338
ТОВ «ВІДІ Автомобілі з пробігом»	2 480	0
ТОВ «ВІДІ Інсайт»	212	212
ТОВ «ВІДІ Елегантс»	300	5 910
ТОВ «ВІДІ Сіті»	127 735	98 816
ПП «ВІДІ-Мистецтво»	1 738	1 597
Всього дебіторська заборгованість	278 077	195 198
Кредиторська заборгованість з покупцями	0	5 400
ТОВ «ВІДІ Юнікомерс»	0	5 400
Кредиторська заборгованість з постачальниками	10 747	6 374
ТОВ «ВІДІ Авто-Онлайн»	3	16
ТОВ «ВІДІ Автосіті»	707	0
ТОВ «ВІДІ Автострада»	563	757
ТОВ «ВІДІ Адванс»	8	15
ТОВ «ВІДІ Армада»	0	1
ТОВ «ВІД Еліт»	32	0
ТОВ «ВІД Гранд»	0	1
ТОВ «ВІДІ Елегантс»	2	0
ТОВ «ВІДІ Юнікомерс»	0	4 110
ТОВ «ВІДІ-Край Моторз»	0	2
ТОВ «ВІДІ Кузовний Сервіс»	66	0
ТОВ «ВІДІ-Стар»	4	0
ТОВ «ВІДІ-Санрайз»	8 670	1 290
ТОВ «ВІДІ-Мистецтво»	480	0
ТДВ «СК «ВІДІ-Страховання»	212	182
Кредиторська заборгованість за фінансовою допомогою та інша кредиторська заборгованість	299 092	115 890
ТОВ «ВІДІ Авеню»	45 270	500
ТОВ «ВІДІ Гранд»	0	788

ТОВ «ВІДІ Еліт»	110 708	47 427
ТОВ «ВІДІ-Край Моторз»	6 760	0
ТОВ «ВІДІ Автострада»	81 309	38 712
ТОВ «ВІДІ-Пауер»	26 795	19 472
ТОВ «ВІДІ-Санрайз»	6 600	600
ТОВ «ВІДІ-Скай»	10 125	2 300
ТОВ «ВІДІ Юнікомерс»	11 525	6 091
Всього кредиторська заборгованість	309 839	122 264

За 2024 рік та 2023 рік доходи пов'язаних осіб були представлена наступним чином:

	2024 рік				РАЗОМ:
	Рахунок 702	Рахунок 703	Рахунок 712	Рахунок 713	
ТОВ «ВІДІ Автострада»	833	32 702	117	0	33 936
ТОВ «ВІДІ-Пауер»	45	16 394	19	0	16 459
ТОВ «ВІДІ Еліт»	59	16 543	0	0	16 502
ТОВ «ВІДІ-Санрайз»	67	27 789	4 331	2	32 189
ТОВ «ВІДІ-Стар»	14	14 634	9	0	14 656
ТОВ «ВІДІ-Скай»	34	40 136	27	0	40 196
ТОВ «ВІДІ-Край Моторз»	41	21 988	6	0	22 035
ТОВ «ВІДІ Гранд»	28	21 832	2	1	21 863
ТОВ «ВІДІ Авеню»	44	29 522	3	2	29 570
ТОВ «ВІДІ Елегантс»	54	30 499	3	0	30 554
ТОВ "ВіДі Челендж"	4	6 935	0	0	6 939
ТОВ «ВІДІ Армада»	10	1 881	0	0	1 891
ТОВ «ВІДІ Інсайт»	11	2 691	0	0	2 701
ТОВ «ВІДІ Нордвей»	23	5 537	0	0	5 560
ТОВ «ВІДІ-Ліберті»	14	3 379	0	0	3 392
ТОВ «ВІДІ Пальміра»	39	2 286	0	0	2 356
ТОВ «ВІДІ Автомобілі з пробігом»	34	12 482	1 198	0	13 713
ТОВ «ВІДІ Авто-Онлайн»	25	5 341	0	0	5 366
ТОВ «ВІДІ Дисконт Сервіс»	0	6	0	0	6
ТОВ «ВІДІ Адванс»	17	6 783	1	0	6 800
ТОВ «ВІДІ Драйв»	1	332	0	0	333
ТОВ «ВІДІ Кузовний сервіс»	71	4 222	0	0	4 293
ТОВ «ВІДІ Юнікомерс»	36	12 074	0	0	12 111
ТОВ «ВІДІ-Лізинг»	26	693	0	0	719
ТДВ «СК «ВІДІ-Страховання»	95	3 474	0	0	3 569
ТОВ «ВІДІ Мотор Імпортс»	11	879	0	0	891
ТОВ «ВІДІ Логістик Менеджмент Груп»	1	39	0	0	40
ТОВ «ВІДІ Автосіті»	2	0	0	0	2
ТОВ «ВІДІ Сіті»	0	28	0	0	28
ПП «ВІДІ-Мистецтво»	24	1 017	0	0	1 041
ТОВ "ВІДІ Мото Лайф"	6	646	0	0	653

ТОВ «ВІДІ Констракшн Менеджмент»	0	6	0	0	6
Разом внутрішні доходи	1 670	322 770	5 717	5	330 370

	2023 рік				РАЗОМ:
	Рахунок 702	Рахунок 703	Рахунок 712	Рахунок 713	
ТОВ «ВІДІ Автострада»	7 111	21 055	447	0	28 613
ТОВ «ВІДІ-Пауер»	13	12 216	637	60	12 926
ТОВ «ВІДІ Еліт»	11	12 877	0	0	12 888
ТОВ «ВІДІ-Санрайз»	13	18 111	0	2	18 125
ТОВ «ВІДІ-Стар»	6	10 433	2	0	10 442
ТОВ «ВІДІ-Скай»	11	33 128	752	0	33 891
ТОВ «ВІДІ-Край Моторз»	14	16 389	0	0	16 403
ТОВ «ВІДІ Гранд»	11	19 292	0	1	19 304
ТОВ «ВІДІ Авеню»	8	18 784	0	2	18 794
ТОВ «ВІДІ Елегантс»	9	21 026	0	0	21 035
ТОВ "ВіДі Челендж"	0	1 128	0	0	1 128
ТОВ «ВІДІ Армада»	1	1 172	0	0	1 173
ТОВ «ВІДІ Інсайт»	2	1 638	0	0	1 640
ТОВ «ВІДІ Нордвей»	7	3 805	0	540	4 352
ТОВ «ВІДІ-Ліберті»	4	2 198	0	0	2 202
ТОВ «ВІДІ Пальміра»	8	2 368	0	0	2 376
ТОВ «ВІДІ Автомобілі з пробігом»	5	8 061	390	0	8 456
ТОВ «ВІДІ Авто-Онлайн»	9	2 255	0	0	2 264
ТОВ «ВІДІ Дисконт Сервіс»	0	6	0	0	6
ТОВ «ВІДІ Адванс»	4	5 854	1	0	5 859
ТОВ «ВІДІ Драйв»	1	1 291	0	0	1 292
ТОВ «ВІДІ Кузовний сервіс»	41	1 274	0	0	1 315
ТОВ «ВІДІ Юнікомерс»	7	9 825	1 824	0	11 656
ТОВ «ВІДІ-Лізинг»	1	690	0	0	691
ТДВ «СК «ВІДІ-Страхування»	35	1 302	0	0	1 337
ТОВ «ВІДІ Мотор Імпортс»	2	831	0	0	833
ТОВ «ВІДІ Логістик Менеджмент Груп»	0	6	0	0	7
ТОВ «ВІДІ Автосіті Кільцева»	0	0	0	0	0
ТОВ «ВІДІ Автосіті»	1 499	0	142	0	1 641
ПП «ВІДІ-Мистецтво»	4	244	2	0	249
ТОВ "ВІДІ Мото Лайф"	2	789	0	0	791
ТОВ «ВІДІ Констракшн Менеджмент»	0	6	0	0	6
	8 840	228 054	4 196	605	241 696

За 2024 рік та 2023 рік витрати пов'язаних осіб були представлена наступним чином:

	2023 рік			
	23 рахунок	92 рахунок	94 рахунок	РАЗОМ:
ТОВ «ВІДІ Автострада»	1 505	1 135	663	3 303
ТОВ «ВІДІ-Пауер»	1	0	0	1
ТОВ «ВІДІ Еліт»	1 564	0	0	1 564
ТОВ «ВІДІ-Санрайз»	2	25	0	27
ТОВ «ВІДІ-Стар»	0	20	0	20
ТОВ «ВІДІ-Скай»	0	18	0	18
ТОВ «ВІДІ-Край Моторз»	274	0	0	274
ТОВ «ВІДІ Гранд»	4	0	0	4
ТОВ «ВІДІ Авеню»	6	0	0	6
ТОВ «ВІДІ Елеганс»	102	0	0	102
ТОВ «ВІДІ Армада»	8	0	0	8
ТОВ «ВІДІ Інсайт»	0	2	0	2
ТОВ «ВІДІ Автомобілі з пробігом»	0	19	0	19
ТОВ «ВІДІ Авто-Онлайн»	82	0	0	82
ТОВ «ВІДІ Адванс»	12	0	0	12
ТОВ «ВІДІ Кузовний сервіс»	6	0	0	6
ТОВ «ВІДІ Юнікомерс»	2	0	2 659	2 661
ТОВ «ВІДІ-Лізинг»	306	186	0	492
ТДВ «СК «ВІДІ-Страховання»	0	384	0	384
ТОВ «ВІДІ Автосіті»	0	6 686	136	6 822
ПП «ВІДІ-Мистецтво»	0	9 177	0	9 177
ТОВ «ВІДІ Констракшн Менеджмент»	0	0	43	43
	3 874	17 652	3 501	25 027

	2024 рік			
	23 рахунок	92 рахунок	94 рахунок	РАЗОМ:
ТОВ «ВІДІ Автострада»	1 175	1 538	0	2 713
ТОВ «ВІДІ Еліт»	195	0	0	195
ТОВ «ВІДІ-Санрайз»	46	0	0	46
ТОВ «ВІДІ-Стар»	0	7	0	7
ТОВ «ВІДІ-Край Моторз»	243	0	0	243
ТОВ «ВІДІ Гранд»	5	0	0	5
ТОВ «ВІДІ Елеганс»	54	0	0	54
ТОВ «ВІДІ Армада»	1	0	0	1
ТОВ «ВІДІ Інсайт»	0	2	0	2
ТОВ «ВІДІ Автомобілі з пробігом»	0	44	0	44
ТОВ «ВІДІ Адванс»	12	0	0	12
ТОВ «ВІДІ Драйв»	1	0	0	1
ТОВ «ВІДІ Кузовний сервіс»	55	0	0	55
ТОВ «ВІДІ Юнікомерс»	75	0	0	75

ТОВ «ВІДІ-Лізинг»	1 750	244	0	1 994
ТДВ «СК «ВІДІ-Страховання»	173	384	0	557
ТОВ «ВІДІ Автосіті»	0	6 798	0	6 798
ПП «ВІДІ-Мистецтво»	0	10 089	0	10 089
	3 782	19 106	0	22 990

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 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 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 цінові 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 2024 року
Кредити банків	448 754
Всього	448 754

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

Наведені далі таблиці відображає чутливість чистого результату за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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 31.12.2024	
	4%	-4%
Чистий вплив на звіт про прибутки та збитки	17 950	(17 950)

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

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 2024	Рік, що закінчився 31 грудня 2023
Грошові кошти	8	8
Торговельна дебіторська заборгованість	61 452	55 650
Інша фінансова дебіторська заборгованість	153 091	126 703
Всього	214 551	182 361

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 31.12.2024 року та 31.12.2023 року фінансові активи представлені нижче:

Станом на 31.12.2024 р.	наAAA	наAA	наAA+	не визначений	ВСЬОГО
Грошові кошти	8	-	-	-	8
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	-	61 452	61 452
Дебіторська заборгованість	-	-	-	153 091	153 091
Всього фінансові активи	8	-	-	214 543	214 551

Станом на 31.12.2023 р.	наAAA	наAA	наAA+	не визначений	ВСЬОГО
Грошові кошти	8	-	-	-	8
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	-	55 650	55 650
Дебіторська заборгованість	-	-	-	126 703	126 703
Всього фінансові активи	8	-	-	182 353	182 361

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.

Торгова дебіторська заборгованість

Управління кредитним ризиком, який пов'язаний з покупцями, здійснюється кожною бізнес-одиноцею 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 кожну 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 рахунок 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 2024 р. і 31 грудня 2023 р., представлена їх балансовою вартістю, як наведено в Примітці 23.

Зміна розміру знецінення фінансових активів за 2024 рік представлена наступним чином:

	Торгова дебіторська заборгованість	Грошові кошти та їх еквіваленти	Всього залишок знецінення
Залишок знецінення станом на 01 січня 2024 року	(1 409)	0	(1 409)
Знецінення, визнане у 2024 році	0	0	0
Залишок знецінення станом на 31 грудня 2024 року, у т. ч.	(1 409)	0	(1 409)
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 2024 року та 31 грудня 2023 року:

Станом на 31 грудня 2024	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	61 452	-	-	-	-	61 452
Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	153 091	-	-	-	153 091
Всього фінансові активи	61 460	153 091	0	0	0	214 551
Зобов'язання						
Кредити банків	-	93 084	355 669	0	0	448 754
Зобов'язання за орендою	-	3 961	336 277	0	0	340 239
Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	8 721	-	-	-	-	8 721
Заборгованість за надані послуги	8 797	-	-	-	-	8 797
Отримана поточна фінансова допомога	299 092	-	-	-	-	299 092
Довгострокова кредиторська заборгованість	-	-	0	-	-	0
Всього фінансові зобов'язання	316 609	97 045	691 947	0	0	1 105 601
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(255 149)	56046	-691 947	0	0	-891 050
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(255 149)	(199 103)	-891 050	0	0	-

Станом на 01 січня 2024	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	55 650	-	-	-	-	55 650
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	332 316	0	344 199

Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	5 439	-	-	-	-	5 439
Заборгованість за надані послуги	2412	-	-	-	-	2 412
Заборгованість за орендою, у т. ч. послуги охорони, комунальні послуги	316	-	-	-	-	316
Отримана поточна фінансова допомога	110 514	-	-	-	-	110 514
Довгострокова кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
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	-

Нижче у таблиці поданий аналіз недисконтованих фінансових інструментів за строками погашення (з урахуванням майбутніх нарахованих процентів) станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року:

Станом на 31 грудня 2024	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	61 452	-	-	-	-	61 452
Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	153 091	-	-	-	153 091
Всього фінансові активи	61 460	153 091	0	0	0	214 551
Зобов'язання						
Кредити банків	0	102 356	362 215	0	0	464 571
Зобов'язання за орендою	0	7 318	339 221	0	0	346 539
Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	8 721	0	0	0	0	8 721
Заборгованість за надані послуги	8 797	0	0	0	0	8 797
Отримана поточна фінансова допомога	299 092	0	0	0	0	299 092

Довгострокова товарна заборгованість	0	0	0	0	0	0
Всього фінансові зобов'язання	316 609	109 674	701 436	0	-	1 127 719
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(255 149)	43 417	-701 436	0	-	-913 168
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(255 149)	-211 731	-913 168	0	-	-
Станом на 01 січня 2024	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	55 650	-	-	-	-	55 650
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 кредиторська 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)	0	-

Керівництво підприємства вважає, що в досяжному майбутньому обсяги фінансування підприємства збережуться 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 гарантій 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 2024 року та 31 грудня 2023 року:

Станом на 31.12.2024 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	61 452	-	61 452

3	Інша фінансова дебіторська заборгованість	153 091	-	153 091
Усього фінансових активів		214 551	-	214 551
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
5	Кредити банків	448 754	-	448 754
6	Зобов'язання за орендою	340 238	-	340 238
7	Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	8 721	-	8 721
8	Заборгованість за надані послуги	8 797	-	8 797
10	Отримана поточна фінансова допомога	299 092	-	299 092
12	Довгострокова кредиторська заборгованість			
Усього фінансових зобов'язань		1 105 601	-	1 105 601

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	55 650	-	55 650
4	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	344 199	-	344 199
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 кредиторська заборгованість	0		0
Усього фінансових зобов'язань		1 097 055	-	1 097 055

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 2024 року та 31 грудня 2023 року:

станом на 31.12.2024 року:

	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Справедлива вартість	Різниця
АКТИВИ				
1	Грошові кошти	8	8	-
2	Торговельна дебіторська заборгованість	61 452	61 452	-
3	Інша фінансова дебіторська заборгованість	153 091	153 091	-
Усього фінансових активів		214 551	214 551	-
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
5	Кредити банків	448 754	448 754	-
6	Зобов'язання за орендою	340 238	340 238	-
7	Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	8 721	8 721	-
8	Заборгованість за надані послуги	8 797	8 797	-
10	Отримана поточна фінансова допомога	299 092	299 092	-
12	Довгострокова товарна заборгованість			-
Усього фінансових зобов'язань		1 105 601	1 105 601	-

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	55 650	55 650	-
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	344 199	344 199	-
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 кредиторська заборгованість	0	0	-
Усього фінансових зобов'язань		1 097 055	1 097 055	-

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 31.12.2024 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	-	-	61 452	61 452
3	Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	-	153 091	153 091
	Усього фінансових активів	8	-	214 543	214 551
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
5	Кредити банків	-	-	448 754	448 754
6	Зобов'язання за орендою	-	-	340 238	340 238
7	Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	-	-	8 721	8 721
8	Заборгованість за надані послуги	-	-	8 797	8 797
10	Отримана поточна фінансова допомога	-	-	299 092	299 092
12	Довгострокова товарна заборгованість	-	-	-	-
	Усього фінансових зобов'язань	-	-	1 105 601	1 105 601

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	-	-	55 650	55 650

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	-	-	344 199	344 199
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
	Довгострокова кредиторська	-	-		
11	заборгованість	-	-	0	0
Усього фінансових зобов'язань		-	-	1 097 055	1 097 055

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 ОСНОВИ 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

Жодних подій, 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

«26» травня 2025 року


Юлія ПОТАПОВА

Головний бухгалтер

ДОКУМЕНТ КРИЙНИЙ

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ВІД АВТОСТІ КІЛЬЦЕВА"**
Територія **КИЇВСКА**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
Вид економічної діяльності **Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна**
Середня кількість працівників **2 277**
Адреса, телефон **вул. Велика Кільцева, буд. 60, с. Софіївська Борщагівка, КІЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, Київська обл., 08131** **5030308**

Дата (рік, місяць, день)	2025	01	01
за ЄДРПОУ	32310130		
за КАТОРТГ	UA32080050020065009		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	68.20		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового 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 "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2024** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
І	2	3	4
І. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	244	216
первісна вартість	1001	1 494	1 758
накопичена амортизація	1002	1 250	1 542
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7 478	104
Основні засоби	1010	343 498	351 820
первісна вартість	1011	459 618	487 987
знос	1012	116 120	136 167
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	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
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 І	1095	351 220	352 140
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	20 452	30 616
виробничі запаси	1101	8 250	12 308
незавершене виробництво	1102	795	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	11 407	18 308
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	393	122
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	19 344	3 425
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	195 198	278 076
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 206	492
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8	8
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	8	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	952	134
Усього за розділом II	1195	239 555	312 873
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	590 775	665 013

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 883	7 883
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	21 655	21 655
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(565 499)	(511 722)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(535 961)	(482 184)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	490 209	355 669
Інші довгострокові зобов'язання	1515	340 239	336 277
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	830 448	691 946
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	141 796	96 165
товари, роботи, послуги	1615	6 764	6 788
розрахунками з бюджетом	1620	4 544	8 444
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	503	1 487
розрахунками з оплати праці	1630	2 043	4 993
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	23	9
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	127 664	317 165
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	6 760	8 140
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 191	12 060
Усього за розділом III	1695	296 288	455 251
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	590 775	665 013

Керівник

Головний бухгалтер

ОЛЕКСАНДР
ВІТАЛІЙОВИ
ПОТАПОВА
Юлія
Вікторівна

ДЖУРИНСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ВІТАЛІЙОВИЧ

ПОТАПОВА 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.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ВІДІ АВТОСІТІ
КІЛЬЦЕВА"

за СДРГЮУ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2024

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. 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	326 958	241 463
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	(45 091)	(38 646)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	281 867	202 817
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	9 112	5 869
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	(205 600)	(150 004)
Витрати на збут	2150	(1 070)	(1 221)
Інші операційні витрати	2180	(9 522)	(5 932)
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	74 787	51 529
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	303	172
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(21 313)	(20 615)
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	53 777	31 063
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	53 777	31 063
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	53 777	52 718

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7 198	5 462
Витрати на оплату праці	2505	140 498	98 819
Відрахування на соціальні заходи	2510	24 530	17 727
Амортизація	2515	22 381	20 499
Інші операційні витрати	2520	60 922	38 940
Разом	2550	255 529	181 447

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

ОЛЕКСАНДР
ВІТАЛІЙОВИ
Юлія
Вікторівна

ДЖУРИНСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ВІТАЛІЙОВИЧ

ПОТАПОВА ІУЛІЯ ВІКТОРІВНА

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2024 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	388 041	300 562
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	9	5 423
Надходження від повернення авансів	3020	5 756	25 294
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	728	1 227
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(122 881)	(47 523)
Праці	3105	(107 427)	(76 899)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(25 203)	(18 708)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(65 564)	(60 423)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(38 693)	(41 462)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(26 871)	(18 961)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(858)	(3 914)
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	(225)	(217)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	72 376	124 822
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	642 665	392 505

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(28 693)	(14 964)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(480 478)	(366 330)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	133 494	11 211
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	180 170	113 329
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(12 460)	(15 134)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(13 241)	(7 569)
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	-205 871	-136 032
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1	1
Залишок коштів на початок року	3405	8	7
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1	-
Залишок коштів на кінець року	3415	8	8



Керівник

Головний бухгалтер

ДЖУРИНСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР
ВІТАЛІЙОВИЧ
ЕП Потапова
Юлія
Вікторівна

ДЖУРИНСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР
ВІТАЛІЙОВИЧ

ПОТАПОВА ЮЛІЯ ВІКТОРІВНА

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

23310130

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 883	21 655	-	-	(565 499)	-	-	(535 961)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 883	21 655	-	-	(565 499)	-	-	(535 961)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	53 777	-	-	53 777
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
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	-	-	-	-	53 777	-	-	53 777
Залишок на кінець року	4300	7 883	21 655	-	-	(511 722)	-	-	(482 184)

Керівник

Головний бухгалтер

ДЖУРИНСЬКИЙ
ОЛЕКСАНДР
ВІТАЛІЙОВИЧ
БП Потапова
Юлія
Вікторівна

ДЖУРИНСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ВІТАЛІЙОВИЧ

ПОТАПОВА ЮЛІЯ ВІКТОРІВНА

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
29.11.2000 № 302

Коди	
2024	12 31
32 310130	
UA32080050020065009	
7774	
240	
68.20	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОГТТ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ВІД АВТОСТІ КІЛЬЦЕВА"

Територія КИЇВСКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис.грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю

Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2024 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		первісної (переоціненої) вартості	накоченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накоченої 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	1494	1250	264	-	-	-	-	292	-	-	-	1758	1542
Разом	080	1494	1250	264	-	-	-	-	292	-	-	-	1758	1542
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

1 Кодифікатор 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 -)		Вибуте за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісної (переоціненої) вартості	зносу			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	передані в операційну оренду			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	98843	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98843	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівини, споруди та передавальні пристрої	120	310247	92754	-	-	-	-	-	15679	-	1492	-	311739	108433	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	8863	6245	1358	-	-	11	11	1032	-	-	-	10210	7266	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	4363	2250	7597	-	-	6642	2024	897	-	-	-	5318	1123	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2314	785	219	-	-	4	4	437	-	-	-	2529	1218	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	31571	10819	22629	-	-	-	-	2230	-	-	-	54260	13069	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малювинні необоротні матеріальні активи	200	3204	3125	1733	-	-	2	2	1751	-	-	-	4935	4874	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	192	121	-	-	-	-	-	42	-	-	-	192	163	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	21	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21	21	-	-	-	-
Резон	260	459618	116120	33536	-	-	6659	2041	22088	-	1492	-	487987	136167	-	-	-	-

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 (цілених) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість 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

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
Капітальне будівництво	280	17529	86
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	9173	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1726	17
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	264	-
Придбання (виroduвання) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	28692	103

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	5	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	6484	4568
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	2623	4962
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	1996
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Пропенти	540	X	12181
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	9132
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	-
Інші доходи і витрати	630	303	-

Товаробобмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товаробобмінними (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
I	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 (Звіту 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	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпускних працівникам	710	6760	11706	-	10326	-	-	8140
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	1409	-	-	-	-	-	1409
Разом	780	8169	11706	-	10326	-	-	9549

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	504	-	-
Купівельні папірфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	24	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	11780	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малюнки та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	18308	-	-
Разом	920	30616	-	-

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".

ІХ. 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
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	122	122	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	273	273	-	-

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

(951)	-
(952)	-

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

ХІ. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	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
1	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
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	22380
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 капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

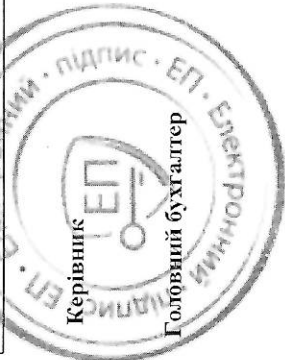
XIV. Біологічні активи

Групи 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	втрати 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 робота худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1411 продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1412 багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1413 інші довгострокові біологічні активи	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1414 Поточні біологічні активи – усього	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
1420 тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
1421 біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
1422 інші поточні біологічні активи	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
1423 Разом	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
1424	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
1430	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
З 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)	-
З 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 реалізації	
				дохід	витрати				10	11
I	2	3	4	5	6	7	8	9		
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, кісточкові)	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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молото	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-



ОЛЕКСАНДР ВІТАЛІЙОВИЧ
ДУЖУРИНСЬКИЙ
4.11.2024
Юлія Вікторівна

ПОТАПОВА ЮЛІЯ ВІКТОРІВНА