

ТОВ «ВІДІ Автосіті Кільцева»
Вул. Велика Кільцева, 60,
с. Софіївська Борщагівка,
Києво-Святошинський р-н,
Київська обл., 08131, Україна
www.vidi.ua

Товариство з обмеженою відповідальністю «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився

31 грудня 2021 року

зі звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора.....	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	7
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД.....	8
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	9
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ.....	10
Примітка 1. Загальна інформація	11
Примітка 2. Основа підготовки фінансової звітності	15
Примітка 3. Умови середовища, в якому підприємство функціонує	20
Примітка 4. Основні положення облікової політики.....	20
Примітка 5. Основні облікові оцінки та припущення	29
Примітка 6. Основні засоби	30
Примітка 7. Нематеріальні активи	31
Примітка 8. Довгострокова дебіторська заборгованість.....	31
Примітка 9. Фінансові активи.....	31
Примітка 10. Дебіторська заборгованість.....	32
Примітка 11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.....	32
Примітка 12. Оборотні запаси	33
Примітка 13. Транспортні засоби (автомобілі)	33
Примітка 14. Статутний капітал.....	33
Примітка 15. Фінансові зобов'язання за кредитами банків	34
Примітка 16. Зобов'язання за орендою.....	35
Примітка 17. Кредиторська заборгованість.....	35
Примітка 18. Розрахунки за орендою	35
Примітка 19. Основні засоби, які утримуються за договорами оренди	38
Примітка 20. Знецінення	38
Примітка 21. Податок на прибуток	39
Примітка 22. Доходи	39
Примітка 23. Інші доходи	40
Примітка 24. Витрати за елементами.....	40
Примітка 25. Фінансові доходи та витрати.....	41
Примітка 26. Витрати на оплату праці.....	42
Примітка 27. Операції з пов'язаними особами	43
Примітка 28. Умовні активи та зобов'язання.....	45
Примітка 29. Цілі і політика управління ризиками	45
Примітка 30. Оцінка справедливої вартості	56
Примітка 31. Невизначеність у дотриманні вимог безперервної діяльності, яка вимагається МСФЗ як основи складання фінансової звітності.....	60
Примітка 32. Події після дати балансу	61

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

Керівництво підприємства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан підприємства станом на 31 грудня 2021 року, результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 2021 року, затверджена та підписана від імені підприємства:

Генеральний директор
ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА»
«31» травня 2022 року



Максим ЯВОРСЬКИЙ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**НАГЛЯДОВІЙ РАДІ ВІДІ ГРУП
УЧАСНИКАМ ТОВ «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 2021 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал 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 2021 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» щодо 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, застосовними 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 безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 31 «Невизначеність у дотриманні вимог безперервної діяльності, яка вимагається МСФЗ як основи складання фінансової звітності» у фінансовій звітності Товариства, в якій розкривається існування суттєвої невизначеності, пов'язаної з майбутніми подіями або умовами, спричиненими військовою агресією Російської Федерації на території України, наслідки яких на даний час оцінити неможливо. Така суттєва невизначеність може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті з управління за 2021 рік, що складається відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора 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.

ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» • вул. Б. Хмельницького, 52-Б, 4 пов. • Київ • 01054 • Україна
Телефон/факс: +38 044 501 25 31 • www.pkf.kiev.ua • E-mail: pkf@pkf.kiev.ua

ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» є фірмою членом ПКФ Інтернешнл Лімітед (PKF International Limited) мережі юридично незалежних фірм та не приймає на себе будь-якої відповідальності чи зобов'язання за дії чи бездіяльність будь-якої фірми або фірм, які є членами або кореспондентами.

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

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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 власникам та керівництву інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності, що провів аудит

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПКФ УКРАЇНА», місцезнаходження – м. Київ, вул. Богдана Хмельницького 52-Б, 4 поверх, Київ, 01054, Україна, включене в розділ «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 3886.

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

Партнер із завдання з аудиту

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3886)



Т. С. Пашина

місто Київ, Україна

07 липня 2022 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Показники	Примітки	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Нематеріальні активи	7	388	624
Основні засоби	6	350 328	343 052
Довгострокова дебіторська заборгованість	8	0	14 674
Необоротні активи всього		350 716	358 350
Оборотні запаси	12,13	13 436	23 287
Поточна дебіторська заборгованість	10,11	233 372	177 524
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	7	5
Оборотні активи всього		246 815	200 816
АКТИВИ ВСЬОГО		597 531	559 166
Статутний капітал	14	7 883	7 883
Нерозподілений прибуток		(619 717)	(683 411)
Капітал всього		(611 834)	(675 528)
Довгостроковий кредит, отриманий від банку	15	686 887	771 640
Довгострокова кредиторська заборгованість	17	1 740	2 773
Довгострокові зобов'язання з оренди	16	344 909	348 870
Довгострокові зобов'язання всього		1 033 536	1 123 283
Поточний кредит банку та відсотки за кредитом	15	85 554	29 402
Короткострокова кредиторська заборгованість	17	76 583	71 134
Кредиторська заборгованість за іншими податками	17	2 290	1 829
Поточні зобов'язання з оренди	16	3 961	3 961
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з працівниками	17	7 441	5 085
Короткострокові зобов'язання всього		175 829	111 411
Зобов'язання всього		1 209 365	1 234 694
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		597 531	559 166

Генеральний директор
 ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА»
 «31» травня 2022 року



Максим ЯВОРСЬКИЙ

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

Показники	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.	Рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
Звіт про прибутки та збитки			
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	22	177 043	110 444
Інші операційні доходи	22	54 897	44 997
Доходи операційної діяльності всього		231 940	155 441
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	24	(47 368)	(17 115)
Витрати на маркетинг та управління	24	(89 193)	(82 713)
Інші операційні витрати	24	(6 208)	(3 086)
Витрати операційної діяльності всього		(142 769)	(102 914)
Результат від операційної діяльності		89 171	52 527
Інші доходи	23	134	147
Фінансові доходи	25	9	655
Фінансові витрати	25	(25 620)	(31 068)
Фінансовий результат до оподаткування		63 694	22 261
Витрати за податком на прибуток	21	0	0
Чистий прибуток (збиток)		63 694	22 261
Звіт про інший сукупний дохід			
Інший сукупний дохід, що підлягає рекласифікації		-	-
Інший сукупний дохід, що не підлягає рекласифікації		-	-
Податок на прибуток з іншого сукупного доходу		-	-
Всього сукупного доходу		-	-

Генеральний директор
ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА»
«31» травня 2022 року



Максим ЯВОРСЬКИЙ

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Показники	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від реалізації товарів, робіт, послуг	188 939	130 187
Повернення надлишково сплачених податків, інших ніж податок на додану вартість	3	
Надходження цільового фінансування		0
Аванси, повернуті постачальниками	59 551	25 017
Інші надходження	948	17 489
Витрачання на придбання товарів, робіт, послуг	(68 492)	(39 018)
Витрачання на оплату праці	(56 808)	(43 354)
Витрачання на оплату внесків на соціальні заходи	(14 587)	(11 064)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(30 232)	(18 351)
Витрачання на оплату інших податків і зборів	(14 079)	(10 738)
Повернення авансів покупцям та замовникам	(106)	(4 485)
Інші витрачання	(424)	(9 267)
Чистий рух від операційної діяльності	64 713	36 416
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Витрачання на придбання необоротних активів	(18 065)	(2 404)
Чистий рух від інвестиційної діяльності	(18 065)	(2 404)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Отримання позик	340 066	383 837
Погашення позик	(369 711)	(400 225)
Витрачання на сплату відсотків	(17 001)	(17 630)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(46 646)	(34 018)
Чистий рух грошових коштів за рік	2	(6)
Залишок коштів на початок року	5	11
Залишок коштів на кінець року	7	5

Генеральний директор
ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА»
«31» травня 2022 року



Максим ЯВОРСЬКИЙ

ТОВ «ВІДІ Автосіті Кільцева»
 Вул. Велика Кільцева, 60,
 с. Софіївська Борщагівка,
 Києво-Святошинський р-н,
 Київська обл., 08131, Україна
 www.vidi.ua

VIDI

Автодинастія

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

	Акціонерний (статутний) капітал	Інші фонди	Нерозподілений прибуток	Всього капітал власників
Сальдо на 31.12.2020 р.	7 883	2 823	(708 491)	(697 785)
Інші зміни	-	-2 823	2 819	-4
Прибуток за звітний рік	-	-	22 261	22 261
Всього зміни в капіталі	-2 823	-2 823	25 080	22 257
Сальдо на 31.12.2020 р.	7 883	0	(683 411)	(675 528)
Прибуток за звітний рік	-	-	63 694	63 694
Всього зміни в капіталі	0	0	63 694	63 694
Сальдо на 31.12.2021 р.	7 883	0	(619 717)	(611 834)

Генеральний директор
 ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА»
 «31» травня 2022 року

Максим ЯВОРСЬКИЙ

ТОВ «ВІДІ Автосіті Кільцева»
Вул. Велика Кільцева, 60,
с. Софіївська Борщагівка,
Києво-Святошинський р-н,
Київська обл., 08131, Україна
www.vidi.ua

Примітка 1. Загальна інформація

Організація та діяльність

ТОВ «ВІДІ Автосіті Кільцева» є частиною групи пов'язаних осіб «ВІДІ Груп» (групи юридичних осіб під спільним контролем Джуринського В.О. та Джуринського О.О).

Основною діяльністю підприємства є надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна.

Діяльність ТОВ «ВІДІ Автосіті Кільцева»

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

Код за ЄДРПОУ: 32310130

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

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

Також ТОВ «ВІДІ Автосіті Кільцева» надає супутні та інші послуги, а саме:

- інформаційно-консультаційні послуги в сфері ІТ;
- 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 ІТ-інфраструктури та серверів;
- послуги з пошуку потенційних клієнтів;
- послуги з стратегічного маркетингу;
- послуги з супроводження інтернет-проектів;
- послуги копірайтера та контент менеджера;
- просування в мережі інтернет у пошук соціальних мережах Facebook/Instagram;
- послуги за договорами доручення а/м в МРЕВ;
- просування в мережі інтернет SEO.

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

- нежитлове приміщення загальною площею 12 436,9 м² (ДЦ FORD/ ДЦ MAZDA/ ДЦ OPEL/ ДЦ SUBARU) № ДРР 69878132000, що розташована за адресою: Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Софіївська Борщагівка, вул. Велика Кільцева, 60А;
Предмет лізингу є власністю Публічного Акціонерного Товариства «Державний Ощадний банк України», код ЄДРПОУ 00032129 на підставі Договору про задоволення вимог Іпотекодержателя, шляхом передачі Іпотекодержателю права власності на предмет іпотеки від 12.09.2017 року, посвідченого приватним нотаріусом Києво-Святошинського районного нотаріального округу Київської області Семчук М.А. за реєстраційним номером 1550, що підтверджується Витягом з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію права власності від 12.09.2017 р., індексний номер витягу 97076056, номер запису про право власності 22293993, реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна 69878132000, виданий приватним нотаріусом Києво-Святошинського районного нотаріального

округу Київської області Семчук М.А. та інформацією з Державного реєстру прав № 97672623. Предмет лізингу розташований на земельній ділянці загальною площею 1,0597 га, кадастровий номер 3222486201:01:033:0089, цільове призначення – для комерційного використання, яка знаходиться за адресою: Київська область, Києво-Святошинський район, с. Софіївська Борщагівка, вул. Велика Кільцева, 58. Зазначена земельна ділянка не входить до складу Предмету лізингу.

- *нежитлове приміщення загальною площею 7 480,1 м² (ДЦ NISSAN/ ДЦ PEUGEOT/ ДЦ CITROEN/ ДЦ SUZUKI) № ДРР 303045132000, що розташована за адресою: Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Софіївська Борщагівка, вул. Велика Кільцева, 60;*

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

ТОВ «ВіДі 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 № 3222486201:01:033:0070), 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
Опальювальний пристрій тепловентилятор Volcano	2019

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

Середньорічна кількість працівників в 2021 році склала 232 людини.

Тривалість операційного циклу встановлена рівною календарному року.

Операційне середовище

ТОВ «ВіДі Автосіті Кільцева» (далі – Товариство) здійснює свою діяльність в Україні.

Економічна ситуація в Україні протягом 2021 року покращилася у порівнянні з 2020 роком, українська економіка повільно зростала. Якщо у перший рік пандемії у 2020 р. українська економіка зазнала різкого падіння, то починаючи з другого кварталу 2021 року, безперервно почала зростати. Проте не так швидко, як прогнозували українські та західні аналітики. Але на кінець 2021 р. темп економічного відновлення ще не перекинув 4% падіння 2020 року. У січні-березні 2021-го український ВВП зберіг торішню інерцію і продовжував падати: він втратив 1,2% (порівняно з січнем-березнем 2020-го). У другому кварталі українська економіка розігнала до 5,4% у річному вимірі. Статистика за третій квартал 2021 р. – дещо гірша: 2,7% зростання (порівняно з третім кварталом попереднього року). Економічна криза у зв'язку із поширенням епідемії COVID-19 не призвела до порушення стабільності банківської системи в Україні.

Основною причиною стагнації інвестиційної діяльності є слабкі темпи економічного відновлення, в результаті чого в країні не формується адекватний внутрішній ресурс національних заощаджень – основного джерела інвестицій.

Цільового рівня інфляції у 2021 році не було досягнуто, інфляція лише один місяць перебувала в межах цільового коридору після чого стрімко прискорилося, незважаючи на підвищення облікової ставки центральним банком. Причиною недостатньої ефективності зусиль з приборкання інфляції став її немонетарний характер, викликаний переважно реформуванням тарифів, світовими цінами, епідеміологічними витратами тощо, а також слабкістю монетарної трансмісії. Вразливий до змін на зовнішніх ринках стан платіжного балансу. У 2021 році поточний рахунок платіжного балансу буде зведено лише з незначним дефіцитом (близько 1% ВВП).

Водночас, як і в 2020 р. ця ситуація зумовлена не розвитком української економіки, а наслідками пандемії, структурою українського експорту (сировинний, що слабо реагує на зміни споживчого попиту). Дефіцит бюджету обмежувався спроможністю Уряду здійснювати запозичення за прийнятною вартістю. Після вимушеного розширення дефіциту державного бюджету у відповідь на пандемію COVID-19 (до 5,3% ВВП) в 2020 р. уряд проводив достатньо стриману фіскальну політику впродовж більшої частини 2021 р. Зокрема, через високі темпи росту номінального ВВП надходження від ПДВ з вироблених в Україні товарів зросли на третину, а стрімке відновлення імпорту сприяло значним надходженням ПДВ та акцизів з ввезених на територію України товарів (+38% р/р).

В результаті повномасштабного вторгнення Росії на територію України 24.02.2022 року, падіння ВВП України у 2022 році може становити від -10% (прогноз МВФ) до -35-40% (попередній прогноз українського уряду) за умови, що окуповані Росією території не розширюватимуться, а активна фаза війни не триватиме довше кількох місяців.

Експорт товарів з України обмежений логістикою. Російські війська заблокували українські порти в Азовському та Чорному морях. Імпорт скоротився не лише через логістичні проблеми та скорочення попиту, а й через заборону на некритичні імпортні операції, запроваджену Національним банком, щоб уникнути девальвації гривні. У середньостроковій перспективі споживчий та інвестиційний попит залишиться дуже пригніченим, що не дозволить імпорту відновитись. Дані інфляції, опубліковані Держслужбою статистики, показують зростання споживчих цін у березні 2022 року на 4,5% порівняно з лютим 2022 року. У річному вираженні зростання цін, ймовірно, опиниться у районі 15-20%. Зараз зростання цін стримується регульованими цінами на паливе, газ, опалення та електроенергію, а також фіксованим обмінним курсом НБУ.

Всі інвестиції в Україну - заморожені. Нові інвестиції будуть пов'язані тільки з перебазуванням виробничих потужностей компаній (більше 1500 компаній подали заявки на релокацію) із "гарячих регіонів", будівництвом житла для внутрішньо переміщених осіб та державними інвестиціями у відновлення інфраструктури.

За попередніми оцінками кількох банків, було втрачено 50-70% грошового потоку від кредитів - відсотки та погашення. Однак проблеми з ліквідністю були вирішені завдяки наданню НБУ бланкових кредитів рефінансування. До кінця війни було скасовано норми пруденційного регулювання: вимоги до капіталу, ліквідності, кредитного ризику.

Знецінення валюти було незначним завдяки блискавичній реакції НБУ, який зафіксував офіційний обмінний курс одразу після вторгнення на рівні 29,25 UAH/USD, а заборона на операції в іноземних валютах послабила тиск на гривню. Курс чорного готівкового ринку на початок травня становив 35-37 UAH/USD, що в межах 25% від офіційного.

Товариство постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання сталої діяльності Товариства. Товариство постійно оцінює свої зобов'язання, які стосуються змін та оновлення законодавства, економічної ситуації в Україні.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу економічних умов на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва

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

Примітка 2. Основа підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Зазначена фінансова звітність була підготована у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність.

Основа обліку

Підприємство веде свій бухгалтерський облік у валюті країни свого місцезнаходження і складає свою обов'язкову фінансову звітність у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Дана фінансова звітність була підготовлена на підставі даних бухгалтерського обліку відповідно до МСФЗ.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком того, що розкрито в обліковій політиці нижче.

Функціональна валюта і валюта подання фінансової звітності

Функціональною валютою підприємства є українська гривня і в ній представлена дана фінансова звітність. Станом на 31 грудня відповідного року основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня	31 грудня
	2021 р., грн.	2020 р., грн.
1 дол	27,2782	28,2746
1 євро	30,9226	34,7396

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 підприємство не могла б продовжити подальше здійснення фінансово - господарської діяльності відповідно до принципу безперервності діяльності.

Нові та переглянуті стандарти

З 01.01.2021 вступили в силу наступні нові стандарти та поправки:

Поправка до МСФЗ 16 – «Поступки по оренді, пов'язані з пандемією Covid-19, які діють після 30 червня 2021 року»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 – «Поступки по оренді, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає факультативне спрощення практичного характеру. Орендарі можуть бути звільнені від оцінки того, чи є поступка з оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди.

Спрощення практичного характеру може застосовуватися тільки до поступок по оренді, безпосередньо у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки в тому випадку, якщо будуть дотримані всі наступні умови:

зміна орендних платежів призводить до перегляду суми відшкодування за оренду, яка стає менше або практично дорівнює сумі відшкодування за оренду;

будь-яке зниження орендних платежів впливає тільки на ті платежі, які підлягають сплаті на 30 червня 2021 року або до цієї дати;

відсутні суттєві зміни в інших умовах договору оренди.

Орендар, який приймає таке рішення, повинен обліковувати будь-яку зміну орендних платежів, які обумовлені поступкою по оренді, які пов'язані з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як така зміна відображалась би в обліку, згідно МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди.

Передбачалось, що вказана поправка буде застосовуватись до 30 червня 2021 року, однак зв'язку з триваючим впливом пандемії COVID-19, Рада з МСФЗ вирішила подовжити строк застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується у відношенні річних звітних періодів, які починаються 1 квітня 2021 року або пізніше. Дозволено дострокове застосування.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки - Етап 2».

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

- ✓ спрощення практичного характеру, згідно якого зміна договору чи зміна грошових потоків, яка безпосередньо вимагається реформою, повинні розглядатись, як зміна плаваючої процентної ставки, еквівалентні зміні ринкової процентної ставки;
- ✓ допускається внесення змін, які вимагаються реформою IBOR у визначення відносин хеджування і документацію хеджування без припинення відносин хеджування;
- ✓ суб'єктам надається тимчасове звільнення від необхідності дотримання вимоги відносно окремо ідентифікованих компонентів у випадках, коли інструмент з безризиковою ставкою визначається на розгляд суб'єкта в якості ризикового компоненту у відносинах хеджування.

Зазначені зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 10 та МСБО 28 (зміни) «Продаж або внесок активів інвестором в асоційовану компанію або спільне підприємство» (запроваджується з 2021 року)

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 стосуються ситуацій, коли існує продаж або внесок активів інвестором в асоційовану компанію або спільне підприємство. Так, зміни говорять, що прибуток чи збитки внаслідок втрати контролю над дочірньою компанією внаслідок операції з асоційованою компанією чи спільним підприємством, де облік ведеться за методом участі в капіталі, визнається в складі прибутків чи збитків материнської компанії лише в тій мірі, яка не стосується непов'язаних з цим інтересів інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Аналогічно цьому, прибутки та збитки внаслідок переоцінки інвестицій в екс-дочірній компанії (яка стала асоційованою компанією чи спільним підприємством, облік якої ведеться за методом участі в капіталі) до справедливої вартості визнаються в складі прибутків чи збитків материнської компанії лише в тій мірі, яка не стосується непов'язаних з цим інтересів інвестора в новій асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

МСБО 16 «Основні засоби»

Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку. Ефективна дата 01.01.2022 року.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:

- (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і
- (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати. Ефективна дата 01.01.2022 року.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посылатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посылатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року. Ефективна дата 01.01.2022 року.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліки для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії, виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на

підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.
Ефективна дата 01.01.2022 року.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припиняти визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.

Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Ефективна дата 01.01.2022 року.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко був представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Ефективна дата: Відсутня, оскільки стосується лише прикладу.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»

Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.

Ефективна дата 01.01.2022 року.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- ✓ уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- ✓ класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- ✓ роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні

вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.
Ефективна дата 01.01.2023 року.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю».

Зміни також визначають, що:

- зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;
- результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не випливають із коригувань помилок минулих періодів;
- зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Ефективна дата 01.01.2023 року.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі тимчасові різниці, як ті, що підлягають оподаткуванню так і ті, що підлягають вирахуванню. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникли.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, пов'язаних:

i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Ефективна дата 01.01.2023 року.

МСФЗ 17 Страхові контракти

МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки та подання страхових контрактів, замінюючи при цьому МСФЗ 4 Страхові контракти.

МСФЗ 17 окреслює загальну модель модифіковану для страхових контрактів з прямою участю, описану як підхід з перемінною оплатою. Загальну модель можна спростувати за умови відповідності деяким критеріям через оцінювання зобов'язання на решту періоду покриття з використанням розподілу страхової премії.

Загальна модель використовує поточні припущення для оцінки суми, часу та невизначеності майбутніх грошових потоків, а також вимірює вартість такої невизначеності. Вона також враховує ринкову ставку відсотка та вплив опцій власників полісів та гарантій.

Деякі види договорів страхування виключаються зі сфери застосування МСФЗ 17, дозволено спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан. Також МСФЗ 17 регламентує визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків, зміни у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки, розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM), можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів.
Ефективна дата 01.01.2023 року.

Примітка 3. Умови середовища, в якому підприємство функціонує

Стабільність української економіки перебуває під значним впливом наслідків політичної та економічної кризи попередніх років, яка проявилася в значному зниженні виробництва у багатьох галузях економіки України і девальвації національної валюти.

2021 рік характеризувався як досягненнями так і провалами українського уряду в економічній політиці. Головним же наслідком його діяльності стало перебалансування економічних, соціальних та ресурсно-екологічних складових розвитку. При цьому, економіка України у 2021 році не зростала.

Відносна дерегуляція бізнесу у 2021 році і оптимізація фіскальної політики разом з поліпшенням сервісного обслуговування платників податків, зокрема через впровадження електронної системи повернення ПДВ, значно збільшила податкову базу, забезпечивши профіцит державного та місцевих бюджетів, та сприяла зменшенню частки тіньової економіки. У результаті дані поліпшення позитивно відобразилися на покращенні інвестиційного клімату України.

Значне поліпшення економічної ситуації в Україні залежать від вирішення зовнішніх і внутрішньополітичних проблем, а також від ефективності фіскальних та інших заходів здійснюваних урядом України.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу економічних умов на операції та фінансовий стан підприємства. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

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

Примітка 4. Основні положення облікової політики

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).

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом. Середні строки амортизації, які представляють собою оціночні терміни корисного використання активів, представлені нижче:

Групи	німальний термін зного використання, роки
1 – земельні ділянки	-
2 – капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язаних з будівництвом	15
3 – будівлі дилерських центрів	30
будівлі	20
споруди	15
передавальні пристрої	10
4 – машини та обладнання	5
:	

ронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, зані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні апарати (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які належать до нематеріального активу), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони тощо	2
5 - транспортні засоби	5
6 - інструменти, прилади, інвентар, меблі тощо	4
7 - інструменти, які використовуються при наданні послуг з технічного обслуговування та ремонту транспортних засобів	3
8 - тварини	6
9 - багаторічні насадження	10
10 - інші основні засоби	12
11 - бібліотечні фонди	-
12 - малоцінні необоротні матеріальні активи	-
13 - тимчасові (не титульні) споруди	5
14 - природні ресурси	-
15 - інвентарна тара	6
16 - предмети прокату	5
17 - довгострокові біологічні активи	7

Незавершене будівництво та невстановлене обладнання - не амортизуються.

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. 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.

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).

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. До складу запасів підприємство відносить також автомобілі, що придбані з метою демонстрації їх фізичних властивостей (для проведення «тест-драйву»), та які продаються через деякий час після використання їх для демонстрації. Такі автомобілі періодично підлягають уцінці внаслідок втрати їх споживчої привабливості внаслідок використання в якості «тест-драйву».

Підприємство 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.

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.

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 підприємство 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 ефективною 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 ефективною процентної ставки.

Припинення визнання фінансових активів

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки на рахунках в банках, які не є обмеженими для використання та всі розміщення коштів на депозитних рахунків банків з первісним строком погашення не більше трьох місяців. Кошти, щодо яких існують обмеження стосовно їх використання протягом періоду, який перевищує три місяці, з моменту надання, виключаються з грошових коштів та їх еквівалентів. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання підприємства включають торгову кредиторську заборгованість, заборгованість по операціях фінансового лізингу та банківські кредити.

Торгова кредиторська заборгованість

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

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

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

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

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

Капіталізація витрат за кредитами і позиками триває до дати, коли завершені практично всі роботи, необхідні для підготовки активу до використання або до продажу. Група капіталізує витрати за кредитами і позиками, яких можна було б уникнути, якби вона не справила капітальні витрати за активами, які відповідають певним вимогам. Капіталізовані витрати за кредитами і позиками розраховуються на основі середньої вартості фінансування підприємства (середньозважені процентні витрати застосовуються до витрат на активи, що відповідають певним вимогам) за винятком випадків, коли кошти запозичені для придбання активу, що відповідають 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.

Винагороди працівникам

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 2021 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 ризику 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 дату складання звітності підприємство застосовувала ставку податку на додану вартість – 20 відсотків.

Податок на прибуток

Витрати по податку на прибуток у звіті про прибутки й збитки за рік включають поточне оподаткування і зміни у відстроченому оподаткуванні. Поточне оподаткування розраховується на основі оподатковуваного прибутку за рік із застосуванням ставок податку на прибуток, що діють на звітну дату відповідно до вимог чинного законодавства України.

Відстрочені податки розраховуються за методом балансових активів і зобов'язань у відношенні всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю, відображеною у фінансовій звітності. Відстрочені податкові активи відображаються в тій мірі, у якій існує ймовірність одержання оподатковуваного прибутку, на який може бути віднесено тимчасові різниці.

Активи й зобов'язання по відстроченим податкам визначаються з використанням ставок оподаткування, які, як передбачається, будуть застосовані в тому періоді, коли активи будуть реалізовані, а зобов'язання погашені, ґрунтуючись на ставках оподаткування, які фактично встановлені на звітну дату.

Протягом 2021 року ставка податку на прибуток складала 18 відсотків.

В Україні існують також інші податки, які підприємство сплачує в процесі своєї діяльності. Ці податки включені до складу операційних витрат.

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, здійснають 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.

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.

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 спільного 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.

Примітка 5. 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 2021 році змін в облікових оцінках строку корисного використання основних засобів не було. Інформація про основні засоби наведена у примітці 6.

ТОВ «ВІДІ Автосіті Кільцева»

Вул. Велика Кільцева, 60,
с. Софіївська Борщагівка,
Києво-Святошинський р-н,
Київська обл., 08131, Україна
www.vidi.ua

VIDI

Автодинастія

Примітка 6. Основні засоби

	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Всього:
Первісна вартість							
31 грудня 2019	82 891	298 455	4 970	3 096	634	13 340	403 386
Надходження		77	362	2 220	71	558	3 288
Вибуття				(390)			(390)
31 грудня 2020	82 891	298 532	5 332	4 926	705	13 898	406 284
Надходження		4 127	483	65	56	18 775	23 506
Вибуття			(7)	(86)			(93)
31 грудня 2021	82 891	302 659	5 808	4 905	761	32 673	429 697
Накопичена амортизація							
31 грудня 2019	-	(35 991)	(3 776)	(1 302)	(614)	(5 836)	(47 519)
Нарахування амортизації за рік	-	(13 428)	(700)	(695)	(12)	(1 118)	(15 953)
Вибуття	-			240			240
31 грудня 2020	-	(49 419)	(4 476)	(1 757)	(626)	(6 954)	(63 232)
Нарахування амортизації за рік	-	(13 390)	(495)	(884)	(35)	(1 421)	(16 225)
Вибуття	-		7	81			88
31 грудня 2021	-	(62 809)	(4 964)	(2 560)	(661)	(8 375)	(79 369)
Залишкова вартість							
31 грудня 2019	82 891	262 464	1 194	1 794	20	7 504	355 867
31 грудня 2020	82 891	249 113	856	3 169	79	6 944	343 052
31 грудня 2021	82 891	239 850	844	2 345	100	24 298	350 328

ТОВ «ВІДІ Автосіті Кільцева»

Вул. Велика Кільцева, 60,
с. Софіївська Борщагівка,
Києво-Святошинський р-н,
Київська обл., 08131, Україна
www.vidi.ua

Примітка 7. Нематеріальні активи

	Право користування ліцензіями	Всього:
Первісна вартість		
31 грудня 2019	1 182	1 182
Надходження	0	0
Вибуття		
31 грудня 2020	1 182	1 182
Надходження	0	0
Вибуття	0	0
31 грудня 2021	1 182	1 182
Накопичена амортизація		
31 грудня 2019	(321)	(321)
Нарахування амортизації за рік	(237)	(237)
Вибуття	0	0
31 грудня 2020	(558)	(558)
Нарахування амортизації за рік	(236)	(236)
Вибуття	0	0
31 грудня 2021	(794)	(794)
Залишкова вартість		
31 грудня 2019	861	861
31 грудня 2020	624	624
31 грудня 2021	388	388

Примітка 8. Довгострокова дебіторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокова дебіторська заборгованість за товари	0	14 674
ТОВ «ВІДІ Автострада»	0	0
ТОВ «ВІДІ Еліт»	0	14 674
Надана довгострокова безвідсоткова фінансова допомога	0	0
ТОВ «ВІДІ Автострада»	-	0
ТОВ «ВІДІ-Пауер»	-	0
Всього довгострокова дебіторська заборгованість	0	14 674

Примітка 9. Фінансові активи

	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0
Дебіторська заборгованість (Примітка 10)	136 728	73 149
Грошові кошти та їх еквіваленти	7	5

Всього фінансові активи	136 735	73 154
--------------------------------	----------------	---------------

Активи, вище визначені за категоріями, деталізуються в таблиці нижче:

	31.12.2021	31.12.2020
Фінансові інвестиції, що оцінюються за амортизованою вартістю:		
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0
Дебіторська фінансова заборгованість	136 728	73 149
Грошові кошти та їх еквіваленти	7	5
Всього фінансові інвестиції, що оцінюються за амортизованою вартістю	136 735	73 154

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 справедливу вартість розкрита в примітці 30.

Примітка 10. Дебіторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020
Торговельна дебіторська заборгованість	53 778	30 680
Надана фінансова допомога	82 950	42 469
Всього фінансова дебіторська заборгованість	136 728	73 149
Заборгованість за виданими авансами	96 073	103 869
Податок на додану вартість з авансів отриманих	220	30
Поточна дебіторська заборгованість за іншими податками	-	-
Інша дебіторська заборгованість	351	476
Всього нефінансова дебіторська заборгованість	96 644	104 375
Всього дебіторська заборгованість	233 372	177 524

Примітка 11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Види заборгованості	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість за ТМЦ	6 217	300
Заборгованість за інші послуги (АХД, ІТ, транспорт, компенсація комунальних, посередницькі тощо)	20 430	11 792
Заборгованість за оренду	27 132	18 594
Всього	53 778	30 686

Сума знецінення		(6,0)
Всього торговельна та інша дебіторська заборгованість	53 778	30 680
	0	0
Види заборгованості	31.12.2021	31.12.2020
Торговельна дебіторська заборгованість, терміном погашення до 30 днів	-	-
Сума знецінення	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними особами, (ставка - 0,00%)	53 778	30 680
Сума знецінення		-
Прострочена торговельна дебіторська заборгованість більше 365 днів	0	6
Сума знецінення	0	(6)
Всього знецінення	0	(6)
Всього торговельна та інша дебіторська заборгованість	53 778	30 680

Умови, які стосуються дебіторської заборгованості пов'язаних сторін, розкриті в Примітці 27. На торговельну дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 30-90 днів.

Примітка 12. Оборотні запаси

Види запасів	31.12.2021	31.12.2020
Транспортні засоби (товари)	10 246	7 447
Інші товари	232	2 861
Будівельні матеріали	2 920	12935
Виробничі запаси	38	44
Всього	13 436	23 287

Примітка 13. Транспортні засоби (автомобілі)

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року автомобілі, що призначені для продажу наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Транспортні засоби (автомобілі)	10 246	7 447
кількість	20	12
Всього	10 246	7 447

Примітка 14. Статутний капітал

	31.12.2021	31.12.2020
Статутний капітал	7 883	7 883

ТОВ «ВІДІ Автосіті Кільцева»

Вул. Велика Кільцева, 60,
с. Софіївська Борщагівка,
Києво-Святошинський р-н,
Київська обл., 08131, Україна
www.vidi.ua

	31.12.2021	31.12.2020
Джуринський Віталій Олександрович (ПНН 2439309358)	7 489	7 489
ТОВ «ВІДІ Аля» (35732594)	394	394
Всього	7 883	7 883

Примітка 15. Фінансові зобов'язання за кредитами банків

	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокові зобов'язання	686 887	771 640
АТ «Ощадбанк»	686 887	771 640
Поточні довгострокові зобов'язання	85 554	29 402
АТ «Ощадбанк»	84 157	27 927
АТ «Ощадбанк», відсотки	1 397	1 475
Всього зобов'язань за кредитними коштами	772 441	801 042

Умови договорів станом на 31 грудня 2021 року представлені в таблиці нижче:

	31.12.2021	валюта кредитування	середньозважена відсоткова ставка, %
АТ «Ощадбанк»	772 441	гривня	3,9%
Всього зобов'язань за кредитними коштами	772 441		

Товариством укладено кредитні договори з Акціонерним товариством акціонерним банком «Державний ощадний банк України»:

Номер кредитного договору	Дата кредитного договору
390/31/6	18.10.2010
474/31/6	23.08.2011
573/31/6	08.05.2012
699/31/6	29.05.2013
876	22.05.2009

Нижче наведено перелік заставного майна та інших видів забезпечення виконання умов кредитних договорів станом на 31.12.2021 року.

Предмет застави/іпотеки	Установа банку- кредитора	Заставна вартість, на 31.12.2021 року, тис. грн.
земельні ділянки	АТ «Ощадбанк»	10 660
земельні ділянки	АТ «Укргазбанк»	4 409

ТОВ «ВІДІ Автосіті Кільцева»
Вул. Велика Кільцева, 60,
с. Софіївська Борщагівка,
Києво-Святошинський р-н,
Київська обл., 08131, Україна
www.vidi.ua

нерухоме майно	АТ «Ощадбанк»	4 951
основні засоби	АТ «Ощадбанк»	3 711

Установа банку	Вид забезпечення	Сума забезпечення
АТ «Ощадбанк»	фінансова порука	819 996
ПАТ АБ «Укргазбанк»	застава	6 022
ПАТ АБ «Укргазбанк»	фінансова порука	47 735

Примітка 16. Зобов'язання за орендою

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Теперішня вартість мінімальних орендних платежів	348 870	352 831	356 792
АТ "Ощадбанк"	348 870	352 831	356 792
Відображені в балансі наступним чином:			
Поточна кредиторська заборгованість з оренди	3 961	3 961	3 961
Довгострокова кредиторська заборгованість з оренди	344 909	348 870	352 831
Всього кредиторська заборгованість з оренди	348 870	352 831	356 792

В таблиці нижче представлені орендні платежі за договорами фінансової оренди та їх теперішня вартість станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року:

	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
	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	7 437	3 961	7 476	3 961	7 523	3 961
Від другого до третього року включно	14 755	7 922	14 834	7 922	14 913	7 922
Від третього до п'ятого року включно	14 596	7 922	14 675	7 922	14 755	7 922
Від п'ятого до десятого року включно	331 943	329 065	339 221	333 026	346 539	336 987
Всього	368 731	348 870	376 206	352 831	383 730	356 792
Теперішня вартість орендних зобов'язань	348 870		352 831		356 792	
Суми до погашення протягом 12 місяців	3 961		3 961		3 961	
Сума до погашення після 12 місяців	344 909		348 870		352 831	

Примітка 17. Кредиторська заборгованість

Зобов'язання підприємства представлені наступним чином:

31.12.2021	31.12.2020
------------	------------

Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	12 555	9 376
Заборгованість за надані послуги	2 842	932
Заборгованість за орендою, у т. ч. послуги охорони, комунальні послуги	688	576
Отримана поточна фінансова допомога	44 938	40 720
Податкові зобов'язання, нараховані з наданих авансів	15 509	19 468
Інші зобов'язання за розрахунками з постачальниками та підрядниками	0	7
Заборгованість за отриманими авансами	0	14
Інша поточна кредиторська заборгованість	51	41
Всього короткострокова кредиторська заборгованість	76 583	71 134
Довгострокова заборгованість за отриманими позиками	1 740	2 773
Зобов'язання з розрахунками з бюджетом з податку на доходи фізичних осіб	463	394
Зобов'язання з розрахунками з бюджетом з податку на додану вартість	1 756	1 376
Зобов'язання з розрахунками з бюджетом з податку на землю	5	5
Зобов'язання з розрахунками з бюджетом з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	28	22
Зобов'язання з розрахунками з бюджетом з військового збору	37	32
Всього кредиторська заборгованість за іншими податками	2 290	1 829
Зобов'язання з оплати праці	2 125	1 643
Заборгованість за соціальними внесками	398	306
Резерв невикористаних відпусток	4 919	3 136
Всього поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з працівниками	7 441	5 085
Всього кредиторська заборгованість	88 055	80 821
Фінансова кредиторська заборгованість, в тому числі:	62 763	54 384
Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	12 555	9 376
Заборгованість за надані послуги	2 842	932
Заборгованість за орендою	688	576
Отримана поточна фінансова допомога	44 938	40 720
Інші зобов'язання за розрахунками з постачальниками та підрядниками	0	7
Довгострокова кредиторська заборгованість	1 740	2 773
Не фінансова кредиторська заборгованість	25 292	26 436

Примітка 18. Розрахунки за орендою

Суми до сплати за орендою	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дисконтовані орендні платежі	348 870	352 831	356 792
Рік 1	3 961	3 961	3 961
Рік 2	3 961	3 961	3 961
Рік 3	3 961	3 961	3 961
Рік 4	3 961	3 961	3 961
Рік 5	3 961	3 961	3 961
І далі	329 064	333 025	336 986
Недисконтовані орендні платежі	368 730	376 206	383 730
Поточна вартість кредиторської заборгованості за орендними платежами	348 870	352 831	356 792
Недисконтовані орендні платежі, проаналізовані на:			
Сплату на протязі 12 місяців	7 437	7 476	7 523
Сплату через 12 місяців	361 294	368 730	376 207

В 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 знаходилося 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 Автосіті Кільцева»	169 981
Автомобільний центр «Автоцентр № 2»	ТОВ «ВІДІ Автосіті Кільцева»	109 386

Земельна ділянка 2,6023 га, кадастровий номер 3220880900:09:003:0104	ТОВ «ВІДІ Автосіті»	25 734
Земельна ділянка 0,9227 га, кадастровий номер 3220880900:09:003:0092	ТОВ «ВІДІ Автосіті»	10 037
Земельна ділянка 0,3940 га, кадастровий номер 3220880900:09:003:0093	ТОВ «ВІДІ Автосіті»	4 091
Автомобільний центр «Автоцентр № 3»	ТОВ «ВІДІ Автосіті»	35 607
Автомобільний центр «Автоцентр № 4»	ТОВ «ВІДІ Автосіті»	30 219
Автомобільний центр «Автоцентр № 5»	ТОВ «ВІДІ Автосіті»	19 707
Автомобільний центр «Автоцентр № 6»	ТОВ «ВІДІ Автосіті»	20 161
Автомобільний центр «Автоцентр № 7»	ТОВ «ВІДІ Автосіті»	24 572
Нежитлові приміщення ТЦ № 2 721,5 кв. м, м. Одеса	ТОВ «ВІДІ Пальміра»	13 519
Всього		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 Автосіті Кільцева» на суму 279 367 тис. грн., ТОВ «ВІДІ Автосіті» – 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 19. Основні засоби, які утримуються за договорами оренди

Первісна вартість на 31.12.2019 року	356 792
Зменшення вартості згідно зміни розміру орендних платежів за рік	
Первісна вартість на 31.12.2020 року	356 792
Зменшення вартості згідно зміни розміру орендних платежів за рік	
Первісна вартість на 31.12.2021 року	356 792
Накопичена амортизація на 31.12.2019 року	(28 080)
Нараховано за рік	(12 482)
Накопичена амортизація на 31.12.2020 року	(40 562)

Нараховано за рік	(12 482)
Накопичена амортизація на 31.12.2021 року	(53 044)

Балансова вартість	
На 31.12.2019 року	328 712
На 31.12.2020 року	316 230
На 31.12.2021 року	303 748

Суми, визнані в складі прибутку чи збитків	31.12.2021
Витрати на амортизацію активів з правом використання	(12 482)
Відсоткові витрати за орендними зобов'язаннями	(3 513)
Збиток від суборенди активів з правом використання	(15 995)

Примітка 20. Знецінення дебіторської заборгованості (резерв)

	Знецінення дебіторської заборгованості (резерв)
Балансова вартість на 31.12.2019 року	(64)
Зменшення за рахунок нерозподіленого прибутку/непокритого збитку	(58)
Балансова вартість на 31.12.2020 року	(6)
Збільшення за рахунок витрат поточного періоду	(6)
Балансова вартість на 31.12.2021 року	0

Примітка 21. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р.:

	31.12.2021	31.12.2020
Прибуток до оподаткування за даними фінансової звітності підприємства	63 694	22 261
Теоретичне розрахункове значення економії з податку на прибуток (ставка податку 18%)	11 465	4 007
Вплив невизнаного ВПА з податкового збитку	(11 465)	(4 007)
Сума збитку, що переноситься на майбутні періоди	(651 683)	(715 409)
Невизнаний ВПА з податкового збитку	117 303	128 774

Витрати з податку на прибуток	0	0
-------------------------------	---	---

Декларація з податку на прибуток за:	2020 рік	2021 рік
	тис. грн.	тис. грн.
01 Дохід	156 244	232 082
02 Фінансовий результат до оподаткування	22 261	63 694
03 РІ Різниці	(737 670)	(715 377)

ТОВ «ВІДІ Автосіті Кільцева»

Вул. Велика Кільцева, 60,
с. Софіївська Борщагівка,
Києво-Святошинський р-н,
Київська обл., 08131, Україна
www.vidi.ua

04 Об'єкт оподаткування	(715 409)	(651 683)
17 Податок на прибуток	0	0

Примітка 22. Доходи

	Рік, що закінчився 31 грудня 2021	Рік, що закінчився 31 грудня 2020
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг:		
в тому числі		
від реалізації ТМЦ	8 189	2 840
від надання послуг оренди та інших послуг	168 854	107 604
Всього доходу	177 043	110 444
Інші операційні доходи		
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2 327	43 896
Доходи від оренди	5	5
Курсова різниця	0	4
Дохід від отриманої безповоротної фінансової допомоги	52 354	0
Доходи від інших операцій	210	1 091
Всього інші операційні доходи	54 897	44 997
Всього доходи операційної діяльності	231 940	155 441
	2021	2020
Авто	0	0
ТМЦ	8 189	2 840
оренда , комунальні тощо	168 854	107 604
	177 043	110 444

Примітка 23. Інші доходи

	Рік, що закінчився 31 грудня 2021	Рік, що закінчився 31 грудня 2020
Доходи від інших операцій (компенсація перевитрат мобільного зв'язку та страхування медичне працівників)	134	147
Всього інших доходів	134	147

Примітка 24. Витрати за елементами

	Рік, що закінчився 31 грудня 2021	Рік, що закінчився 31 грудня 2020
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	(47 368)	(17 115)
в тому числі:		
собівартість ТМЦ	(6 986)	(2 842)

собівартість послуг оренди	(40 381)	(14 273)
Витрати на маркетинг та управління		
Витрати на оплату праці адміністративного персоналу	(73 533)	(57 760)
Амортизація	(2 082)	(14 454)
Витрати на інформаційно-консультативні послуги	(8 200)	(6 480)
Витрати на оплату послуг банків, банківські гарантії	(147)	(63)
Витрати на матеріали (господарська потреба), канцтовари тощо	(376)	(216)
Витрати на ремонт та обслуговування необоротних активів	(298)	(141)
Витрати на комунальні та експлуатаційні послуги	(721)	(564)
Витрати на мобільний зв'язок, міські телефони, інтернет, пошта, кур'єрська доставка	(321)	(250)
Витрати на інші податки	(1 771)	(1 365)
Витрати на страхування майна	(900)	(796)
Витрати на транспортні послуги	(157)	(206)
Витрати на охорону	(13)	0
Витрати на оренду приміщень	(247)	(195)
Витрати на рекламу	(87)	(55)
Витрати на відрядження	(45)	(71)
Витрати на юридичні послуги (нотаріус, юристи, адвокати)	(114)	(60)
Витрати на навчання персоналу	(93)	(28)
Інші витрати	(87)	(9)
Всього витрат на маркетинг та управління	(89 193)	(82 713)
Інші операційні витрати		
Витрати на оплату праці допоміжного персоналу (лікарняні)	(480)	(418)
Витрати від списання сумнівних боргів	(31)	(1 480)
Надання неповоротної фінансової допомоги, прощення боргу	(5 694)	
Інші витрати операційної діяльності	(3)	(1 188)
Всього інших операційних витрат	(6 208)	(3 086)
Всього витрат	(142 769)	(102 914)

Примітка 25. Фінансові доходи та витрати

	Рік, що закінчився 31 грудня 2021	Рік, що закінчився 31 грудня 2020
Відсоткові доходи на залишках на рахунках	9	22

Зменшення заборгованості по безвідсотковій фінансовій допомозі внаслідок скорочення періоду дисконтування, яка первісно була визначена у дисконтованій величині з визнанням прибутку першого дня	0	633
Всього фінансових доходи	9	655
	0	0

	Рік, що закінчився 31 грудня 2021	Рік, що закінчився 31 грудня 2020
Відсотки за користування кредитами	(16 924)	(17 780)
Відсотки за фінансовим лізингом	(3 667)	(3 560)
Збільшення заборгованості по безвідсотковій фінансовій допомозі внаслідок скорочення періоду дисконтування, яка первісно була визначена у дисконтованій величині з визнанням прибутку першого дня	(5 029)	(9 729)
Всього фінансових витрат	(25 620)	(31 068)

Примітка 26. Витрати на оплату праці

	Рік, що закінчився 31 грудня 2021	Рік, що закінчився 31 грудня 2020
Фонд оплати праці	70 884	54 916
Витрати на соціальне страхування	14 679	11 265
Всього	85 563	66 181
<i>Кількість працівників (середньооблікова)</i>	232	216

	Рік, що закінчився 31 грудня 2021	Рік, що закінчився 31 грудня 2020
У складі собівартості продажів:	(13 657)	(7 810)
Заробітна плата	(11 330)	(6 426)
Витрати на соціальне забезпечення	(2 327)	(1 384)
У складі витрат на маркетинг і управління:	(71 426)	(57 953)
Заробітна плата	(59 299)	(48 244)
Витрати на соціальне забезпечення	(12 127)	(9 709)
У складі інших операційних витрат:	(480)	(418)
Заробітна плата	(255)	(246)
Витрати на соціальне забезпечення	(225)	(172)
Всього витрати на винагороди працівникам	(85 563)	(66 181)

ТОВ «ВІДІ Автосіті Кільцева»
 Вул. Велика Кільцева, 60,
 с. Софіївська Борщагівка,
 Києво-Святошинський р-н,
 Київська обл., 08131, Україна
 www.vidi.ua

Примітка 27. Операції з пов'язаними особами

	Станом на 31 грудня 2021	Станом на 31 грудня 2020
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	14 674
ТОВ «ВІДІ Еліт»	-	14 674
Дебіторська заборгованість з покупцями	53 658	30 576
ТОВ «ВІДІ Авеню»	4 097	4 582
ТОВ «ВІДІ Авто-Онлайн»	549	36
ТОВ «ВІДІ Автомобілі з пробігом»	288	221
ТОВ «ВІДІ Автосіті»	3 241	-
ТОВ «ВІДІ Автострада»	1 357	844
ТОВ «ВІДІ Армада»	388	434
ТОВ «ВІДІ Гранд»	1 488	1 051
ТОВ «ВІДІ Дисконт Сервіс»	1	1
ТОВ «ВІДІ Елегантс»	7 468	1 149
ТОВ «ВІДІ Еліт»	918	662
ТОВ «ВІДІ Інсайт»	496	1 325
ТОВ «ВІДІ Констракшн Менеджмент»	2	18
ТОВ "ВІДІ Кузовний Сервіс"	41	
ТОВ «ВІДІ Логістик Менеджмент Груп»	48	77
ТОВ «ВІДІ Мотор Імпортс»	106	37
ТОВ «ВІДІ Нордвей»	432	1 449
ТОВ «ВІДІ Адванс (ВІДІ Омега)»	719	1
ТОВ «ВІДІ Пальміра»	729	552
ТОВ «ВІДІ Юнікомерс»	1 266	1 373
ТОВ «ВІДІ Драйв (ВІДІ-Авеню)»	5	3
ТОВ «ВІДІ-Край Моторз»	10 239	7 967
ТОВ «ВІДІ-Ліберті»	431	225
ТОВ «ВІДІ-Лізинг»	127	59
ПП «ВІДІ-Мистецтво»	2 982	668
ТОВ «ВІДІ-Пауер»	785	473
ТОВ «ВІДІ-Санрайз»	10 421	5 171
ТОВ «ВІДІ-Скай»	2 389	1 476
ТОВ «ВІДІ-Стар»	2 417	571
ТДВ «СК «ВІДІ-Страхування»	228	151
Дебіторська заборгованість з постачальниками	61 619	76 618
ТОВ «ВІДІ Авеню»	1 520	1 520
ТОВ «ВІДІ Автосіті»	27 509	42 840
ТОВ «ВІДІ Автострада»	-	1
ТОВ «ВІДІ Елегантс»	7 500	-
ТОВ «ВІДІ Еліт»	14 121	184
ТОВ «ВІДІ Нордвей»	525	8 400
ТОВ «ВІДІ Сіті»	10 100	20 350
ТОВ «ВІДІ-Лізинг»	334	
ТОВ «ВІДІ-Пауер»	-	3 311

ТОВ «ВІДІ Автосіті Кільцева»
 Вул. Велика Кільцева, 60,
 с. Софіївська Борщагівка,
 Києво-Святошинський р-н,
 Київська обл., 08131, Україна
 www.vidi.ua

ТОВ «ВІДІ-Скай»	10	12
-----------------	----	----

**Дебіторська заборгованість за фінансовою
допомогою та інша дебіторська заборгованість**

	82 951	42 725
ТОВ «ВІДІ Авеню»	1 690	1 400
ТОВ «ВІДІ Автомобілі з пробігом»	-	257
ТОВ «ВІДІ Інсайт»	-	2 022
ТОВ «ВІДІ Елеганс»	1 395	-
ТОВ «ВІДІ Сіті»	79 864	34 173
ПП «ВІДІ-Мистецтво»	-	4 873
ТОВ «ВІДІ Автострада»	2	-
Всього дебіторська заборгованість	198 228	164 593

Довгострокова кредиторська заборгованість

	1 740	2 774
ТОВ «ВІДІ Автосіті»	-	1 036
ТОВ «ВІДІ Пальміра»	1 740	1 738

Кредиторська заборгованість з покупцями

	0	0
--	----------	----------

**Кредиторська заборгованість з
постачальниками**

	13 131	9 240
ТОВ «ВІДІ Авеню»	12 296	8 240
ТОВ «ВІДІ Авто-Онлайн»	10	18
ТОВ «ВІДІ Автосіті»	19	38
ТОВ «ВІДІ Автострада»	589	719
ТОВ «ВІДІ Армада»	1	-
ТОВ «ВІДІ Елеганс»	2	3
ТОВ «ВІДІ Інсайт»	-	1
ТОВ «ВІДІ Мотор Імпортс»	-	4
ТОВ «ВІДІ-Лізинг»	10	-
ТОВ «ВІДІ-Край Моторз»	-	3
ТОВ «ВІДІ-Санрайз»	15	30
ТОВ «ВІДІ-Скай»	2	2
ТДВ «СК «ВІДІ-Страхування»	187	182

**Кредиторська заборгованість за фінансовою
допомогою та інша кредиторська
заборгованість**

	44 938	40 730
ТОВ «ВІДІ Автосіті»	7 992	22 656
ТОВ «ВІДІ Автомобілі з пробігом»	1 027	-
ТОВ «ВІДІ Дисконт Сервіс»	-	12
ТОВ "ВІДІ Гранд"	976	-
ТОВ «ВІДІ Елеганс»	9 055	1 526
ТОВ «ВІДІ Еліт»	8 300	799
ТОВ «ВІДІ Інсайт»	-	2
ТОВ «ВІДІ Нордвей»	-	7
ТОВ «ВІДІ Пальміра»	4 863	4 779

ТОВ «ВІДІ Автосіті Кільцева»
 Вул. Велика Кільцева, 60,
 с. Софіївська Борщагівка,
 Києво-Святошинський р-н,
 Київська обл., 08131, Україна
 www.vidi.ua

ТОВ «ВІДІ Автострада»	7 846	1 120
ТОВ «ВІДІ-Пауер»	1 595	240
ТОВ «ВІДІ-Ліберті»	96	-
ТОВ «ВІДІ-Скай»	2 290	5 746
ТОВ «ВІДІ Юнікомерс»	898	468
ТОВ «ВІДІ-Стар»		21
ТОВ «ВІДІ Сіті»		3 354
Всього кредиторська заборгованість	59 809	52 744

Примітка 28. 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 відсутні.

Примітка 29. Цілі і політика управління ризиками

Діяльності підприємства характерна значна кількість ризиків, включаючи вплив змін заборгованості, курсів обміну іноземних валют, відсоткових ставок. Управління ризиками спрямоване на зменшення непередбачуваності фінансових ризиків та негативного впливу на фінансові результати підприємства.

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.

Ризик процентної ставки

	Станом на 31.12.2021
Кредити банків	772 441
Всього	772 441
	Станом на 31.12.2020
Кредити банків	801 042
Всього	801 042

Наведені далі таблиці відображає чутливість чистого результату за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року та власного капіталу до обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок. У 2021 та 2020 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
	31.12.2021
	4,0%
	-4,0%

Чистий вплив на звіт про прибутки та збитки	30 898	-30 898
--	---------------	----------------

Рік, що закінчився

31.12.2020

	4,0%	-4,0%
Чистий вплив на звіт про прибутки та збитки	32 042	-32 042

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:

	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Грошові кошти	7	5
Торговельна дебіторська заборгованість	53 778	30 680
Інша фінансова дебіторська заборгованість	82 950	42 469
Всього	136 735	73 154

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 31.12.2021 року та 31.12.2018 року фінансові активи представлені нижче:

Станом на 31.12.2021	uaAAA	uaAA	uaAA+	не визначений	ВСЬОГО
Грошові кошти	7	-	-	-	7
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	-	53 778	53 778
Дебіторська заборгованість	-	-	-	82 950	82 950
Всього фінансові активи	5	-	-	136 728	136 735
Станом на 31.12.2020	uaAAA	uaAA	uaAA+	не визначений	ВСЬОГО
Грошові кошти	5	-	-	-	5
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	-	30 680	30 680
Дебіторська заборгованість	-	-	-	42 469	42 469
Всього фінансові активи	5	-	-	73 149	73 154

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

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

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

ТОВ «ВІДІ Автосіті Кільцева»

Вул. Велика Кільцева, 60,
с. Софіївська Борщагівка,
Києво-Святошинський р-н,
Київська обл., 08131, Україна
www.vidi.ua

VIDI

Автодинастія

Станом на 31.12.2021 року	Не простро- чена, терміном погашення до 30 днів	Не простро- чена, терміном погашення від 30 до 90 днів	Не простро- чена, терміном погашення від 90 до 180 днів	Не простро- чена, терміном погашення від 180 до 365 днів	Не простро- чена, терміном погашення більше 365 днів	Торгівельна заборгованість за операціями з пов'язаними особами, (ставка - 0,00%)	Простро- чена, строк прострочення до 30 днів	Простро- чена, строк прострочення від 30 до 90 днів	Простро- чена, строк прострочення від 90 до 180 днів	Простро- чена, строк прострочення від 180 до 365 днів	Простро- чена, строк прострочення більше 365 днів	ВСЬОГО
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – валова заборгованість	0	-	-	-	-	53 778	-	-	-	-	0	53 778
Відсоток знецінення	0,01%	3%	10%	15%	25%	0,00%	1%	5%	40%	70%	100%	-
Сума знецінення	0	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	0
Балансова вартість	0	-	-	-	-	53 778	-	-	-	-	-	53 778
Грошові кошти та їх еквіваленти	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7
Відсоток знецінення	0,01%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума знецінення	(0,001)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0)	(0)
Балансова вартість	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7
Всього фінансові активи, що підлягають знеціненню (валова заборгованість)	7	-	-	-	-	53 778	-	-	-	-	-	53 785
Сума знецінення	(0)	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	0
Всього балансова вартість	7	-	-	-	-	53 778	-	-	-	-	-	53 785

Станом на 01.01.2021 року	Не простро- чена, строк погашення до 30 днів	Не простро- чена, строк погашення від 30 до 90 днів	Не простро- чена, строк погашення від 90 до 180 днів	Не простро- чена, строк погашення від 180 до 365 днів	Торгівельна заборгованість з пов'язаними особами, (ставка - 0,00%)	Простро- чена, строк погашення до 30 днів	Простро- чена, строк погашення від 30 до 90 днів	Простро- чена, строк погашення від 90 до 180 днів	Простро- чена, строк погашення від 180 до 365 днів	Простро- чена, строк погашення більше 365 днів	ВСЬОГО
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – валова заборгованість					30 680	-	-	-	-	6	30 686
Відсоток знецінення	0,01%	3%	10%	15%	0,00%	1%	5%	40%	70%	100%	-
Сума знецінення	-	-	-	-	0,0	-	-	-	-	(6)	(6)
Балансова вартість	-	-	-	-	30 680	-	-	-	-	0	30 680
Грошові кошти та їх еквіваленти	5					-	-	-	-		5
Відсоток знецінення	0,01%					-	-	-	-		-
Сума знецінення	(0,001)					-	-	-	-		(0,0)
Балансова вартість	5					-	-	-	-		5
Всього фінансові активи, що підлягають знеціненню (валова заборгованість)	5	-	-	-	30 680	-	-	-	-	6	30 691
Сума знецінення	(0,0)	-	-	-	0,0	-	-	-	-	(6)	(6)
Всього балансова вартість	5	-	-	-	30 680	-	-	-	-	0	30 685

Торгова дебіторська заборгованість

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

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

Фінансові інструменти та грошові кошти

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

Максимальна схильність підприємства до кредитного ризику по компонентам звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р. і 2020 р., представлена їх балансовою вартістю, як наведено в Примітці 29.

Зміна розміру знецінення фінансових активів за 2021 рік представлена наступним чином:

Залишок знецінення станом на 01 січня 2021 року	6	5	11
Знецінення, визнане у 2021 році	(6)	7	1
Залишок знецінення станом на 31 грудня 2021 року , у тому числі	0	7	7
1 стадія знецінення	0	(0)	(0)
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 2021 року та 31 грудня 2020 року:

Станом на 31 грудня 2021

	до запитання та до 3 місяців	до 1 року	від 1 до 3 років	від 3 до 5 років	більше 5 років	Всього
Активи						
Грошові кошти	7	-	-	-	-	7
Торговельна дебіторська заборгованість	53 778	-	-	-	-	53 778
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	0
Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	82 950	-	-	-	82 950
Всього фінансові активи	53 785	82 950	0	0	0	136 735
Зобов'язання						
Кредити банків	-	85 554	251 163	330 457	105 267	772 441
Зобов'язання за орендою	-	3 961	7 922	7 922	329 064	348 870
Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	12 555	-	-	-	-	12 555
Заборгованість за надані послуги	2842	-	-	-	-	2 842
Заборгованість за орендою, у т.ч. послуги охорони, комунальні послуги	688	-	-	-	-	688
Отримана поточна фінансова допомога	-	44 938	-	-	-	44 938
Інші зобов'язання за розрахунками з постачальниками та підрядниками	-	0	-	-	-	0
Довгострокова кредиторська заборгованість	-	-	1 740	-	-	1 740
Всього фінансові зобов'язання	16 085	134 453	260 826	338 379	434 331	1 184 074
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	37 700	(51 503)	(260 826)	(338 379)	(434 331)	(1 047 339)

**Сукупний розрив
ліквідності за
операціями з
фінансовими
інструментами**

37 700 (13 803) (274 629) (613 008) (1 047 339) -

станом на 31 грудня 2020

	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	5	-	-	-	-	5
Торговельна дебіторська заборгованість	30 680	-	-	-	-	30 680
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	14 674	-	-	14 674
Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	42 469	-	-	-	42 469
Всього фінансові активи	30 685	42 469	14 674	0	0	87 828
Зобов'язання						
Кредити банків	-	29 402	197 485	230 038	344 116	801 041
Зобов'язання за орендою	-	3 961	7 922	7 922	333 025	352 831
Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	9 376	-	-	-	-	9 376
Заборгованість за надані послуги	-	932	-	-	-	932
Заборгованість за орендою, у т.ч. послуги охорони, комунальні послуги	-	576	-	-	-	576
Отримана поточна фінансова допомога	-	40 720	-	-	-	40 720
Інші зобов'язання за розрахунками з постачальниками та підрядниками	-	8	-	-	-	8
Довгострокова кредиторська заборгованість	-	-	2 773	-	-	2 773

Всього фінансові зобов'язання	9 376	75 599	208 180	237 960	677 141	1 208 256
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	21 310	(33 130)	(193 506)	(237 960)	(677 141)	(1 120 428)
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	21 310	(11 820)	(205 326)	(443 287)	(1 120 428)	-

Нижче у таблиці поданий аналіз недисконтованих фінансових інструментів за строками погашення (з урахуванням майбутніх нарахованих процентів) станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року:

станом на 31 грудня 2021

	до запитання та до 3 місяців	до 1 року	від 1 до 3 років	від 3 до 5 років	більше 5 років	Всього
Активи						
Грошові кошти	7	-	-	-	-	7
Торговельна дебіторська заборгованість	53 778	-	-	-	-	53 778
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	0
Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	82 950	-	-	-	82 950
Всього фінансові активи	53 785	82 950	0	0	0	136 735
Зобов'язання						
Кредити банків	-	101 549	277 253	344 788	105 529	829 119
Зобов'язання за орендою	-	7 437	14 755	14 596	331 943	368 731
Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	12 555	-	-	-	-	12 555
Заборгованість за надані послуги	2842	-	-	-	-	2 842
Заборгованість за орендою, у т.ч. послуги охорони, комунальні послуги	688	-	-	-	-	688

Отримана поточна фінансова допомога	-	44 938	-	-	-	44 938
Інші зобов'язання за розрахунками з постачальниками та підрядниками	-	0	-	-	-	0
Довгострокова товарна заборгованість	-	-	1 740	-	-	1 740
Всього фінансові зобов'язання	16 085	153 924	293 748	359 384	437 471	1 260 612
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	37 700	(70 974)	(293 748)	(359 384)	(437 471)	(1 123 877)
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	37 700	(33 275)	(327 023)	(686 407)	(1 123 877)	-
<i>Станом на 31 грудня 2020</i>						
	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	5	-	-	-	-	5
Торговельна дебіторська заборгованість	30 680	-	-	-	-	30 680
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	14 674	-	-	14 674
Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	42 469	-	-	-	42 469
Всього фінансові активи	30 685	42 469	14 674	0	0	87 828
Зобов'язання						
Кредити банків	-	91 252	224 163	249 844	302 280	867 539
Зобов'язання за орендою	-	7 523	14 913	14 755	339 219	376 410
Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	9 376	-	-	-	-	9 376
Заборгованість за надані послуги	-	932	-	-	-	932

Заборгованість за орендою, у т. ч. послуги охорони, комунальні послуги	-	576	-	-	-	576
Отримана поточна фінансова допомога	-	40 720	-	-	-	40 720
Інші зобов'язання за розрахунками з постачальниками та підрядниками	-	8	-	-	-	8
Довгострокова кредиторська заборгованість	-	-	2 773	-	-	2 773
Всього фінансові зобов'язання	9 376	141 011	241 849	264 599	641 499	1 298 334
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	21 309	(98 542)	(227 175)	(264 599)	(641 499)	(1 210 506)
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	21 309	(77 233)	(304 408)	(569 007)	(1 210 506)	-

Керівництво підприємства вважає, що в осяжному 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 30. Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів та класифікація за категоріями визнання.

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

Станом на 31.12.2021 року

Рядок	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку	Усього
АКТИВИ				
1	Грошові кошти	7	-	7
2	Торговельна дебіторська заборгованість	53 778	-	53 778
3	Довгострокова дебіторська заборгованість	0	-	0
4	Інша фінансова дебіторська заборгованість	82 950	-	82 950
Усього фінансових активів		136 735	-	136 735
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
5	Кредити банків	772 441	-	772 441
6	Зобов'язання за орендою	348 870	-	348 870
7	Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	12 555	-	12 555
8	Заборгованість за надані послуги	2 842	-	2 842
9	Заборгованість за орендою, у т. ч. послуги охорони, комунальні послуги	688	-	688
10	Отримана поточна фінансова допомога	44 938	-	44 938
11	Інші зобов'язання за розрахунками з постачальниками та підрядниками	0	-	0
12	Довгострокова кредиторська заборгованість	2 773	-	2 773
Усього фінансових зобов'язань		1 185 106	-	1 185 106

Станом на 31.12.2020 року

Рядок	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	5	-	5
2	Торговельна дебіторська заборгованість	30 680	-	30 680
3	Довгострокова дебіторська заборгованість	14 674	-	14 674
4	Інша фінансова дебіторська заборгованість	42 469	-	42 469
Усього фінансових активів		87 828	-	87 828
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
5	Кредити банків	801 042	-	801 042
6	Зобов'язання за орендою	352 831	-	352 831
7	Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	9 376	-	9 376
8	Заборгованість за надані послуги	932	-	932
9	Заборгованість за орендою, у т. ч. послуги охорони, комунальні послуги	576	-	576
10	Отримана поточна фінансова допомога	40 720	-	40 720
11	Інші зобов'язання за розрахунками з постачальниками та підрядниками	7	-	7
12	Довгострокова кредиторська заборгованість	2 773	-	2 773
Усього фінансових зобов'язань		1 208 257	-	1 208 257

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 31.12.2021 року:

Рядок	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Справедлива вартість	Різниця
АКТИВИ				
1	Грошові кошти	7	7	-
2	Торговельна дебіторська заборгованість	53 778	53 778	-
3	Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0	-

ТОВ «ВІДІ Автосіті Кільцева»

Вул. Велика Кільцева, 60,
с. Софіївська Борщагівка,
Києво-Святошинський р-н,
Київська обл., 08131, Україна
www.vidi.ua

4	Інша фінансова дебіторська заборгованість	82 950	82 950	-
Усього фінансових активів		136 735	136 735	-
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
5	Кредити банків	772 441	772 441	-
6	Зобов'язання за орендою	348 870	348 870	-
7	Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	12 555	12 555	-
8	Заборгованість за надані послуги	2 842	2 842	-
9	Заборгованість за орендою, у т. ч. послуги охорони, комунальні послуги	688	688	-
10	Отримана поточна фінансова допомога	44 938	44 938	-
11	Інші зобов'язання за розрахунками з постачальниками та підрядниками	0	0	-
12	Довгострокова товарна заборгованість	2 773	2 773	-
Усього фінансових зобов'язань		1 185 106	1 185 106	-

Станом на 31.12.2020 року:

Рядок	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Справедлива вартість	Різниці
АКТИВИ				
1	Грошові кошти	5	5	-
2	Торговельна дебіторська заборгованість	30 680	30 680	-
3	Довгострокова дебіторська заборгованість	14 674	14 674	-
4	Інша фінансова дебіторська заборгованість	42 469	42 469	-
Усього фінансових активів		87 828	87 828	-
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
5	Кредити банків	801 042	801 042	-
6	Зобов'язання за орендою	352 831	352 831	-
7	Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	9 376	9 376	-
8	Заборгованість за надані послуги	932	932	-
9	Заборгованість за орендою, у т. ч. послуги охорони, комунальні послуги	576	576	-
10	Отримана поточна фінансова допомога	40 720	40 720	-
11	Інші зобов'язання за розрахунками з постачальниками та підрядниками	7	7	-
12	Довгострокова кредиторська заборгованість	2 773	2 773	-
Усього фінансових зобов'язань		1 208 257	1 208 257	-

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 31.12.2021 року:

Рядок	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
АКТИВИ					
1	Грошові кошти	7	-	-	7
2	Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	53 778	53 778
3	Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	0	0
4	Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	-	82 950	82 950
Усього фінансових активів		7	-	136 728	136 735
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
5	Кредити банків	-	-	772 441	772 441
6	Зобов'язання за орендою	-	-	348 870	348 870
7	Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	-	-	12 555	12 555
8	Заборгованість за надані послуги	-	-	2 842	2 842
9	Заборгованість за орендою, у т.ч. послуги охорони, комунальні послуги	-	-	688	688
10	Отримана поточна фінансова допомога	-	-	44 938	44 938
11	Інші зобов'язання за розрахунками з постачальниками та підрядниками	-	-	0	0
12	Довгострокова товарна заборгованість	-	-	2 773	2 773
Усього фінансових зобов'язань		-	-	1 185 106	1 185 106

Станом на 31.12.2020 року:

Рядок	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
АКТИВИ					
1	Грошові кошти	5	-	-	5
2	Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	30 680	30 680
3	Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	14 674	14 674
4	Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	-	42 469	42 469
Усього фінансових активів		5	-	87 823	87 828
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
5	Кредити банків	-	-	801 042	801 042
6	Зобов'язання за орендою	-	-	352 831	352 831
7	Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	-	-	9 376	9 376
8	Заборгованість за надані послуги	-	-	932	932
9	Заборгованість за орендою, у т.ч. послуги охорони, комунальні послуги	-	-	576	576
10	Отримана поточна фінансова допомога	-	-	40 720	40 720
	Інші зобов'язання за розрахунками з постачальниками та підрядниками	-	-	7	7
11	Довгострокова кредиторська заборгованість	-	-	2 773	2 773
Усього фінансових зобов'язань		-	-	1 208 257	1 208 257

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 31. 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 введення воєнного стану з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 90 діб.

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 продані автомобілі та 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 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 32. Події після дати балансу

Після звітної дати 24-го лютого 2022 року відбулося вторгнення Росії в Україну, що поставило під сумнів відновлення економіки від наслідків пандемії COVID-19 і спричинило катастрофу в регіоні, знищуючи життя, будинки та інфраструктуру.

Воєнний стан в історії України запроваджено вперше (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 р. № 64/2022), тому ніхто не знає, як події розвиватимуться далі. Поки не прийняті підзаконні акти, які детально опишуть, що саме зараз змінить режим воєнного стану в десяти областях.

З боку управлінського персоналу було вжито заходів щодо призупнення невеликої кількості трудових контрактів з певною категорією співробітників, також було у значній мірі зменшено витрати на ФОТ. Було досягнуто домовленості з АТ «ОЩАДБАНК», що заборгованість підприємства за основним боргом, нарахованими процентними та комісійними винагородами, обов'язок сплати якої передбачений умовами чинних договорів щодо активних операцій, а термін виконання спливає у період з 24 лютого 2022 року до 31 серпня 2022 року включно, у випадку несплати протягом зазначеного періоду, не переноситься на рахунки обліку простроченої заборгованості та в подальшому обліковується на рахунках строкової заборгованості, а останнім терміном її сплати визначено кінцевий термін погашення основного боргу (останній день строку кредиту) за укладеними договорами з АТ «ОЩАДБАНК» щодо активної операції, про що сторони протягом місяця після припинення або скасування воєнного стану мають укласти відповідні додаткові угоди про внесення значних змін до кредитних договорів. Також АТ «ОЩАДБАНК» прийнято рішення щодо незастосування штрафних санкцій до ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА», а також інші заходи впливу (в тому числі щодо відкликання кредиту) за порушення ними термінів погашення основного боргу, сплати сум нарахованих процентів та комісійних винагород, передбачених умовами чинних кредитних договорів щодо активних операцій, якщо такі порушення мали місце у періоді з 24 лютого 2022 року по 31 серпня 2022 року включно. Таким чином АТ «ОЩАДБАНК» надав підприємству підтримку у вигляді «кредитних канікул» задля можливості за цей період ефективно адаптувати бізнес до умов воєнного стану.

Умовою виконання цього рішення АТ «ОЩАДБАНК» є часткова сплата заборгованості, а саме строкових відсотків, починаючи з нарахованих за травень 2022 р. за всіма кредитними договорами (окрім накопичених та несплачених процентів у попередніх періодах), строкових відсотків, починаючи з нарахованих за червень 2022 року за договорами фінансового лізингу та купівлі-продажу.

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

Генеральний директор
ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА»

«31» травня 2021 року

Максим ЯВОРСЬКИЙ