

ТОВ «ВІДІ ЕЛЕГАНС»

Вул. Велика Кільцева, 60,
с. Софіївська Борщагівка,
Бучанський р-н,
Київська обл., 08131, Україна
citroen-vidi.com.ua



CITROËN

Товариство з обмеженою відповідальністю «ВІДІ ЕЛЕГАНС»

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
зі звітом незалежного аудитора**



ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	4
Форма 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2023	7
Форма 2 Фінансові результати за 2023	9
Форма 3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023	11
Форма 4 Звіт про власний капітал за 2022	13
Форма 4 Звіт про власний капітал за 2023	15
Форма 5 Примітки до річної фінансової звітності за 2023	17
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	27
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	28
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	29
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ	30
Примітка 1. Загальна інформація	31
Примітка 2. Основа підготовки фінансової звітності	34
Примітка 3. Умови середовища, в якому підприємство функціонує	38
Примітка 4. Основні положення облікової політики	39
Примітка 5. Основні облікові оцінки та припущення	48
Примітка 6. Основні засоби	50
Примітка 7. Інвестиції в дочірні, спільні та асоційовані компанії	54
Примітка 8. Фінансові активи	55
Примітка 9. Поточна дебіторська заборгованість	55
Примітка 10. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	56
Примітка 11. Оборотні запаси	57
Примітка 12. Транспортні засоби	57
Примітка 13. Статутний капітал та інші фонди	58
Примітка 14. Доходи майбутніх періодів	58
Примітка 15. Зобов'язання за орендою	58
Примітка 16. Кредиторська заборгованість	59
Примітка 17. Розрахунки за орендою виробничих приміщень	60
Примітка 18. Актив з правом використання (в оренді)	61
Примітка 19. Поточні забезпечення гарантійних зобов'язань	61
Примітка 20. Знецінення дебіторської заборгованості	62
Примітка 21. Податок на прибуток	62
Примітка 22. Доходи	62
Примітка 23. Інші операційні доходи та інші доходи	62
Примітка 24. Витрати за елементами	63
Примітка 25. Фінансові доходи та витрати	64
Примітка 26. Витрати на оплату праці	65
Примітка 27. Операції з пов'язаними особами	65
Примітка 28. Умовні активи та зобов'язання	69
Примітка 29. Цілі і політика управління ризиками	69
Примітка 30. Оцінка справедливої вартості	77
Примітка 31. Невизначеність у дотриманні вимог безперервної діяльності, яка вимагається МСФЗ як основи складання фінансової звітності	81
Примітка 32. Події після дати балансу	82



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 ЕЛЕГАНС» (далі – підприємство).

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

При підготовці фінансової звітності керівництво підприємства несе відповідальність за:

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

Керівництво підприємства несе відповідальність за:

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

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

Директор

ТОВ «ВІДІ ЕЛЕГАНС»

«26» квітня 2024 року



О.Г. Жук

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «ВІДІ ЕЛЕГАНС»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІДІ ЕЛЕГАНС» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни в капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервної діяльності

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

Інша інформація

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення, або чи цей Звіт не відповідає вимогам законодавства.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради ВІДІ Груп за фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи:

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

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

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

місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:

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

вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності:

- www.pkf.kiev.ua

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

Партнер із завдання з аудиту

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



Тетяна ПАШИНА

місто Київ, Україна

30 квітня 2024 року

ДОКУМЕНТ РЕЄСТРАЦІЇ

Дата (рік, місяць, день)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	36304293		
за КАТОГТГ ¹	UA800000000000126643		
за КОПФГ ¹	240		
за КВЕД	45.20		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВІДІ ЕЛЕГАНС"**
 Територія **Голосіївський р-н м. Києва**
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності **Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів**
 Середня кількість працівників **2 49**
 Адреса, телефон **вулиця Кільцева дорога, буд. 1, корпус А, ГОЛОСІЇВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 03191, Україна 0445918000**
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	46 567	60 435
первісна вартість	1011	66 475	87 985
знос	1012	19 908	27 550
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	10 443	10 588
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	57 010	71 023
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	30 821	20 148
виробничі запаси	1101	211	97
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	30 610	20 051
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 204	2 173
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	54 532	4 897
з бюджетом	1135	5 540	683
у тому числі з податку на прибуток	1136	306	243
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	61 617	80 811
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25	42
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	108 520	122 101
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	108 520	122 101
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахувальника у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	19 532	7 960
Усього за розділом II	1195	281 791	238 815
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	338 801	309 838

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	61	61
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	362	352
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	367	591
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 403	7 592
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	4 193	8 596
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	50 480	64 473
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	50 480	64 473
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 133	6 743
товари, роботи, послуги	1615	2 020	585
розрахунками з бюджетом	1620	70	125
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	158	223
розрахунками з оплати праці	1630	322	574
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	106 417	16 675
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	159 295	204 628
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 084	5 266
Доходи майбутніх періодів	1665	1 370	1 127
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9 259	823
Усього за розділом III	1695	284 128	236 769
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
У Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	338 801	309 838

Керівник

Головний бухгалтер

Жук Олександр Григорович

Сімоненко Тетяна Михайлівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВІДІ
ЕЛЕГАНС"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	619 266	308 221
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(570 433)	(274 684)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	48 833	33 537
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	265	113
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(20 451)	(11 970)
Витрати на збут	2150	(19 891)	(10 489)
Інші операційні витрати	2180	(4 368)	(9 652)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	4 388	1 539
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	4 356
Інші фінансові доходи	2220	9 667	4 307
Інші доходи	2240	267	17 233
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(9 803)	(10 595)
Витрати від участі в капіталі	2255	(70)	(-)
Інші витрати	2270	(10)	(14 790)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	4 439	2 050
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(250)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4 189	2 050
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4 189	2 050

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	19 351	11 862
Витрати на оплату праці	2505	17 009	9 248
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 323	1 877
Амортизація	2515	7 996	7 201
Інші операційні витрати	2520	35 888	27 074
Разом	2550	83 567	57 262

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Олександр
Григорович
ЕП Сімонович
Тетяна
Михайлівна

Жук Олександр Григорович

Сімоненко Тетяна Михайлівна

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	665 036	422 777
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	44	76
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 538	15 460
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 828	4 307
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	123	37
Надходження від операційної оренди	3040	2	47
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	5 764 052	3 242 926
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(620 434)	(458 388)
Праці	3105	(13 042)	(8 004)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 466)	(2 159)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(6 129)	(18 638)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(187)	(306)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 753)	(16 378)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 189)	(1 954)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(16 648)	(56 964)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(5 744 651)	(3 185 635)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	30 253	-44 158
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	2	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	3 081	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(93)	(54)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2 990	-54
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(19 631)	(15 170)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(31)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-19 662	-15 170
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	13 581	-59 382
Залишок коштів на початок року	3405	108 520	167 902
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	122 101	108 520



Жук Олександр Григорович

Сімоненко Тетяна Михайлівна

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ВіДі Елеганс"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2023

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

36304383

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	61	367	-	251	1 353	-	-	2 032
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	61	367	-	251	1 353	-	-	2 032
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 050	-	-	2 050
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(5)	-	116	-	-	-	111
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(5)	-	116	2 050	-	-	2 161
Залишок на кінець року	4300	61	362		367	3 403	-	-	4 193

Керівник

Головний бухгалтер

Олександр Григорович
Е.П. Сімоненко

Тетяна Михайлівна

Жук Олександр Григорович

Сімоненко Тетяна Михайлівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВІДІ ЕЛЕГАНС"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

202404303

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	61	362	-	367	3 403	-	-	4 193
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	61	362	-	367	3 403	-	-	4 193
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4 189	-	-	4 189
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(10)	-	224	-	-	-	214
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(10)	-	224	4 189	-	-	4 403
Залишок на кінець року	4300	61	352	-	591	7 592	-	-	8 596

Керівник

Головний бухгалтер

Жук Олександр Григорович

Сімоненко Тетяна Михайлівна

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

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВІДІ ЕЛЕГАНС"

Територія Голосіївський р-н м. Києва

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів

Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ за КАТОРТГ ¹ за СПОДУ за КОПФГ за КВЕД	Коли		
	2023	12	31
	36304293		
	UA800000000000126643		
	0		
	240		
	45.20		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

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

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

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року		у тому числі		
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	678	439	1	-	-	-	-	69	-	-	-	679	508	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1035	958	61	-	-	-	-	65	-	-	-	1096	1023	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	395	395	-	-	-	-	-	-	-	-	-	395	395	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	848	816	44	-	-	6	6	56	-	-	-	886	866	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	63519	17300	21768	-	-	358	348	7806	-	-	-	84929	24758	-	-	-	-
Разом	260	66475	19908	21874	-	-	364	354	7996	-	-	-	87985	27550	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264) 1913
	основні засоби орендованих єдиних (цілених) майнових комплексів	(2641)
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	62	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	45	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	107	-

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	3554	10588	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	3554	10588	-

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	23	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	6	-
Штрафи, пені, неустойки	470	123	420
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	118	3948
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	3770
непродуктивні витрати і втрати	492	X	87
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	3330	3400
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	3081	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	9803
Інші фінансові доходи і витрати	560	6586	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	3	X
Списання необоротних активів	620	X	10
Інші доходи і витрати	630	264	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) -

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632) - %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	122097
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	4
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	122101

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	956	1490	-	1186	-	-	1260
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	128	153	-	12	-	-	269
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	219	3770	-	228	-	-	3761
Разом	780	1303	5413	-	1426	-	-	5290

ВІШ.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	95	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	2	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	20051	-	-
Разом	920	20148	-	-

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

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

-
 -
 -
 -
 37
 -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	2173	2155	-	18
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	42	42	-	-

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

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	7996
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																	
	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:																	
	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)																	
	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

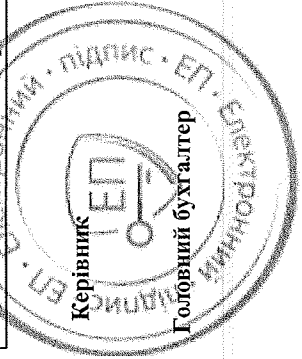
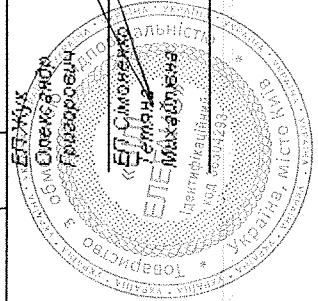
3 рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
3 рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених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

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Жук Олександр Григорович

Сімоненко Тетяна Михайлівна



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Показники	Примітки	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Основні засоби	6	257	351
Актив з правом використання	6	60 178	46 216
Інвестиції в статутний капітал інших підприємств	7	10 588	10 443
Необоротні активи всього		71 023	57 010
Оборотні запаси	11,12	20 148	30 821
Поточна дебіторська заборгованість	9,1	96 323	142 144
Дебіторська заборгованість за поточним податком на прибуток	-	243	306
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	122 101	108 338
Поточні фінансові інвестиції	8	-	182
Оборотні активи всього		238 815	281 791
АКТИВИ ВСЬОГО		309 838	338 801
Статутний капітал	13	61	61
Інші фонди	13	943	729
Нерозподілений прибуток	-	7592	3403
Капітал всього		8596	4193
Довгострокові зобов'язання з оренди	15	64 473	50 480
Довгострокові зобов'язання всього		64 473	50 480
Короткострокова кредиторська заборгованість	16	222 711	276 991
Кредиторська заборгованість за податками	16	125	70
Поточні зобов'язання з оренди	15	6 743	4 133
Поточні забезпечення гарантійних зобов'язань	19	269	128
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з працівниками	16	2 057	1 436
Забезпечення інших витрат та платежів	16	3 737	-
Доходи майбутніх періодів	14	1 127	1 370
Короткострокові зобов'язання всього		236 769	284 128
Зобов'язання всього		301 242	334 608
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		309 838	338 801

Директор

ТОВ «ВІДІ ЕЛЕГАНС»

«26» квітня 2024 року



О.Г. Жук

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

Показники	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня 2023	Рік, що закінчився 31 грудня 2022
Звіт про прибутки та збитки			
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	22	619 266	308 221
Інші операційні доходи	23	265	113
Доходи операційної діяльності всього		619 531	308 334
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	24	(570 433)	(274 684)
Витрати на маркетинг та управління	24	(40 342)	(22 459)
Інші операційні витрати	24	(4 368)	(9 652)
Витрати операційної діяльності всього		(615 143)	(306 795)
Результат від операційної діяльності		4 388	1 539
Інші доходи	23	267	21 589
Інші витрати	24	(80)	(14 790)
Фінансові доходи	25	9 667	4 307
Фінансові витрати	25	(9 803)	(10 595)
Фінансовий результат до оподаткування		4 439	2 050
Витрати за податком на прибуток	21	(250)	-
Чистий прибуток (збиток)		4 189	2 050
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		-	-

Директор

ТОВ «ВІДІ ЕЛЕГАНС»

«26» квітня 2024 року



О.Г. Жук

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Показники	Рік, що закінчився	Рік, що закінчився
	31 грудня 2023 р	31 грудня 2022 р
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від реалізації товарів, робіт, послуг	665 036	422 777
Надходження цільового фінансування	44	76
Аванси, повернуті постачальниками	3 538	15 460
Надходження від операційної оренди	2	47
Надходження від безвідсоткової поворотної фінансової допомоги	5 744 174	3 234 600
Інші надходження	21 829	12 670
Витрачання на придбання товарів, робіт, послуг	(620 434)	(458 388)
Витрачання на оплату праці	(13 042)	(8 004)
Витрачання на оплату внесків на соціальні заходи	(3 466)	(2 159)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(2 753)	(16 378)
Витрачання на оплату інших податків і зборів	(3 376)	(2 260)
Повернення авансів покупцям та замовникам	(16 648)	(56 964)
Витрачання на оплату безвідсоткової поворотної фінансової допомоги	(5 744 614)	(3 185 612)
Інші витрачання	(37)	(23)
Чистий рух від операційної діяльності	30 253	(44 158)
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації необоротних активів	2	-
Надходження дивідендів	3 081	-
Витрачання на придбання необоротних активів	(93)	(54,00)
Чистий рух від інвестиційної діяльності	2990	(54)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(19 631)	(15 170)
Інші платежі	(31)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(19 662)	(15 170)
Чистий рух грошових коштів за рік	13 581	(59 382)
Залишок коштів на початок року	108 520	167 902
Залишок коштів на кінець року	122 101	108 520

Директор

ТОВ «ВІДІ ЕЛЕГАНС»

«26» квітня 2024 року



О.Г. Жук

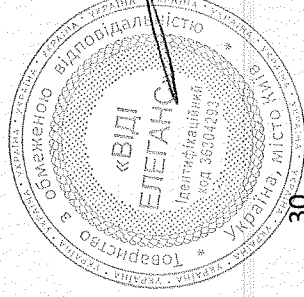
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

	Акціонерний (статутний) капітал		Інші фонди	Нерозподілений прибуток	Всього капітал власників
Сальдо на 31.12.2021 року	61	618	1353	2032	
Коригування внаслідок зміни облікової політики	-	-	-	-	-
Відкориговане сальдо на 31.12.2021 року	61	618	1353	2032	
Прибуток за звітний рік	-	-	2 050	2 050	2 050
Частка іншого сукупного доходу від інвестицій у статутний капітал інших підприємств (переоцінка за методом участі в капіталі)	-	111	-	111	111
Інші зміни	-	-	-	-	-
Всього зміни в капіталі	-	111	2 050	2 161	
Сальдо на 31.12.2022 року	61	729	3403	4193	
Прибуток за звітний рік	-	-	4 189	4 189	4 189
Частка іншого сукупного доходу від інвестицій у статутний капітал інших підприємств (переоцінка за методом участі в капіталі)	-	214	-	214	214
Інші зміни	-	-	-	-	-
Всього зміни в капіталі	-	214	4 189	4 403	
Сальдо на 31.12.2023 року	61	943	7592	8596	

Директор
ТОВ «ВІДІ ЕЛЕГАНС»

«26» квітня 2024 року

О.Г. Жук



Примітка 1. Загальна інформація

Організація та діяльність

ТОВ «ВІДІ ЕЛЕГАНС» 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 діяльність в сфері автомобільного бізнесу.

Діяльність ТОВ «ВІДІ ЕЛЕГАНС»

ТОВ «ВІДІ ЕЛЕГАНС» було заснована в 2008 році (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»: 26.12.2008, 1 070 102 0000 035572).

Код ЄДРПОУ: 36304293

Місцезнаходження: 03191, м. Київ, Голосіївський район, Кільцева дорога, будинок 1, корпус А

Місце здійснення господарської діяльності: 08131, Київська область, Бучанський район, село Софіївська Борщагівка, вулиці Велика Кільцева, будинок 60.

Товариство є лідером серед дилерів один з найбільших операторів ринку легкових автомобілів.

ТОВ «ВІДІ ЕЛЕГАНС» є офіційний дилером CITROEN.

Дилерський центр побудовано та функціонує за принципом 3S (Sales, Service, Spare Parts), що дозволяє усім клієнтам не лише придбати автомобіль, а й обслуговувати його на найсучасніших сервісних станціях. Проведення планового обслуговування, ремонту, кузовного відновлення, купівля запчастин, покращення функцій автомобіля за допомогою різноманітних аксесуарів – все це доступно для клієнтів.

ТОВ «ВІДІ ЕЛЕГАНС» отримало об'єкт суборенди – частину нежитлового приміщення, на підставі Договору суборенди нерухомого майна № 02/01_016-2022ЕЛГ від 31.12.2022 року

Об'єкт суборенди передається Суборендарю для наступних цілей: для комерційного використання.

Основні характеристики потужності та технічної оснащеності дилерського центру підприємства:

Необоротний актив (основне обладнання)	Рік введення в експлуатацію
Ворота секційні підйомні	2022
Апарат високого тиску з підігрівом HDS 8/18-4	2021
Стіл підйомний PSAX00004Z	2021
Автомобільний центр "Автоцентр" (актив з правом використання, в оренді)	2019
8205909000 КОМПЛЕКТ ІНСТРУМЕНТ.	2019
Dynamic 420 Start Пускозарядний пристрій 12/24 v	2019
Вакуумний насос	2018
Верстак 41 С2Б	2011
Візок з набором інструменту 202 пр.	2016
Візок з набором інструменту, 295 од.	2019
Гальмівні барабани PKW	2014
Домкрат ножечний вісьовий	2014



ЕЛЕКТРОННИЙ ПРИЛАД	2018
ЖГУТ ПРОВОДІВ, ІЗОЛЬОВАНІ 0000997297	2018
Зарядний пристрій L4010308	2020
Зарядний пристрій L4010308	2020
Зарядний пристрій L4010308	2020
Зарядний пристрій PRO start 2824	2020
Канальний фанкойл	2019
Комплекс оповіщення ВЕЛЛЕЗш-120-200	2011
Компресор ВК15Е/10-500Д	2014
Лінія діагностична NTS520	2014
Мийка ВД	2011
Набір для ремонту 1606358780	2018
Набір інструмента 0000978048	2018
Набір оправок для сайлентблоків	2014
Набір спецінструмента 00009780A5	2018
Набор інструмента для ремонту задньої підвески	2011
Підіймач 2-х стійковий	2014
Підіймач 4-х стійковий	2014
Підіймач двухст. 2.40 SPL	2014
Підіймач двухст. 2.40 SPL	2014
Підіймач нож. JUMBO NT	2014
Підйомник двухст.2,4 (випуск 2006р.)	2011
Підлогомийна машина BD-40/25	2011
Прилад для виміру витрат 00009780A9	2018
Прилад електронний	2017
Пристрій для чищення систем упорскування	2015
Пуско-зарядная тележка	2011
Разделитель столов	2011
Рекламна об'ємно-просторова конструкція	2019
Ресепшен	2011
Ресепшен на хостес	2011
Робоча стіна	2011
Система відводу ВГ 6м 1шл.	2014
Система відводу газів	2014
СПЕЦ. ИНСТРУМЕНТ 00009780S8	2018
СПЕЦ. ИНСТРУМЕНТ 00009780X9	2018
СПЕЦ. ИНСТРУМЕНТ 1608026280	2018
СПЕЦ. ИНСТРУМЕНТ 1612105380	2018
Спецінструмент 8206000000	2013
Спецінструмент для пружин	2011
Спецінструмент установки ГРМ двиг	2011
Стенд аксесуари	2011
Стенд балансувальний	2014
Стенд краски	2011
Стенд розвал-сходження	2014
Стенд шиномонтажний	2014
Стол подъемный SPS800	2011
Тестер перевірки амортиз.	2014
Тестер перевірки сходження	2014
Тестр АКБ	2011



Середньорічна кількість працівників в 2023 році склала 49 людей.

Тривалість операційного циклу встановлена рівною календарному року.

Операційне середовище

Повномасштабне вторгнення РФ стало безпрецедентним випробуванням не тільки для суспільства, але й для економіки України. Усі зароблені кошти держава вимушена спрямовувати на сектор оборони, а освіту, медицину й пенсії фінансує за гроші, які надають міжнародні партнери.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав.

Попри війну, економічне зростання триватиме й надалі. У 2024 році реальний ВВП зросте на 3,6% передусім завдяки збереженню високих бюджетних витрат на тлі очікуваних обсягів міжнародної допомоги на достатньому рівні. Проте темпи економічного зростання будуть нижчими, ніж минулого року, у зв'язку з очікуваним зменшенням врожаїв та посиленням диспропорцій на ринку праці в умовах війни.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн/дол. станом на 1 січня. НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. З жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38 грн/дол. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,6 гривень за долар.

2023 рік Україна розпочала з рекордно високим рівнем інфляції, що розігралася через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

Держава у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022 (42,5 млрд дол у 2023 проти 31,1 млрд у 2022), та більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби вже сьогодні.

Усього потреби державного бюджету у додатковому фінансуванні за 2023 рік склали 59,9 млрд дол — з них 47,9 млрд дефіциту бюджету та 11,9 млрд на погашення боргів. Іноземна допомога покрила 71% цих потреб; решту профінансували здебільшого за рахунок випуску ОВДП.

Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви у 2023 році сягнули історично рекордних рівнів. Наприкінці року міжнародні резерви України склали 40,5 млрд доларів. Це більше, ніж історичний рекорд до повномасштабного вторгнення, коли у квітні 2011 року резерви сягнули свого попереднього піку у 38,4 млрд. Така ситуація під час війни стала можливою виключно через безпрецедентну фінансову підтримку України. Високий рівень резервів є певною подушкою безпеки на випадок перебоїв із подальшим надходженням допомоги.

Український бюджет у 2023 році — все ще бюджет війни. Кошти, які держава витрачає на оборону, становлять 20% від усього валового продукту, який продукує наша економіка. По суті наша економіка на 20% працює виключно на оборону. Для порівняння — "норма" НАТО в мирний час — 2%.

У 2022 році через зниження попиту на кредити й банківські послуги загалом, а також через переоцінку своїх активів у зв'язку з бойовими діями та окупацією, банківські прибутки знизились.



Натомість 2023 рік для банків був значно успішнішим через монетарну політику, що передбачала високі ставки за депозитними сертифікатами. Щоб профінансувати державні оборонні видатки, був запроваджений тимчасовий підвищений податок на прибутки банків: 50% у 2023 та 25% у 2024-2025 роках.

Від початку повномасштабного вторгнення Держстат не публікує даних щодо безробіття. Дослідницька агенція Info Sapiens робить власні оцінки його рівня. Протягом усього 2023 року зберігався тренд на стаке зниження безробіття. Водночас під кінець року безробіття все ще було у півтора-два рази вищим за рівень початку 2022, перед повномасштабним вторгненням.

Кількість вакансій на ринку праці стабільно відновлювалась протягом 2023, однак досі не досягла рівня 2021 року. З іншого боку, динаміка шукачів роботи була негативною, що також підтверджують результати опитування бізнесу, який стверджує, що брак робочої сили є суттєвою перешкодою для підприємницької діяльності.

З одного боку, вакансій на ринку в цілому стало більше; з іншого боку — охочих зайняти ці вакансії вже не так багато. Ринок стабілізувався після первинного шоку повномасштабної війни та поступово адаптується до структурних змін в економіці. Водночас вільних робочих рук в Україні дедалі менше: значна частина українців перебувають за кордоном, а близько мільйона чоловіків та жінок боронять країну у лавах Сил оборони.

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.

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
	2023 р., грн.	2022 р., грн.
1 долар США	37,9824	36,5686
1 євро	42,2079	38,951



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.

Товариство вперше застосувало окремі стандарти та поправки які вступають в дію у відношенні періодів, що починаються 1 січня 2023 року або пізніше. Товариство не застосовувало достроково, стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але не вступили в дію.

Із 1 січня 2023 року набрали чинності поправки до шести чинних міжнародних стандартів фінансової звітності:

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

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

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

Стандарт дозволяє вибір для визнання змін в облікових ставках або в звіті про прибуток чи збиток, або напряму в іншому сукупному доході. Вибір відображатиме, як страхувальники обліковують свої фінансові активи за МСФЗ 9.

Опціонно дозволено спрощений підхід до розподілу премій для зобов'язань за покриттям, що залишилось, для відповідних груп страхових контрактів, які часто складаються страховиками, що не страхують життя.

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

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

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

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

Розкриття облікової політики – зміни в МСБО 1 та Звіт 2 з практики МСФЗ

РМСБО внесла зміни в МСБО 1 «Подання фінансової звітності», які вимагають від компаній розкривати скоріше *суттєві*, ніж *важливі* аспекти облікової політики. Зміни визначають, що є «суттєвою інформацією щодо облікової політики» (тобто інформації, яка при розгляді разом з іншою



інформацією, включеною в фінансові звіти компанії, може очікувано вплинути на рішення, які користувачі фінансовими звітами загального призначення можуть зробити на основі цих фінансових звітів), та пояснюють, як ідентифікувати, що інформація щодо облікової політики є суттєвою. Додатково уточнюється, що несуттєву інформацію щодо облікової політики розкривати не треба, але якщо її розкрито, вона не повинна затемнювати суттєву облікову інформацію.

Визначення облікових оцінок – зміни до МСБО 8

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

Зміни в МСБО 12 Відстрочені податки щодо активів та зобов'язань, що виникають за однією операцією

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

Зміни повинні застосовуватись до операцій, які проводились на початку або пізніше найпершого показаного порівняльного періоду. Окрім цього компанії повинні визнавати відстрочені податкові активи (в мірі ймовірності їх використання) та відстрочені податкові зобов'язання на початок найпершого показаного порівняльного періоду для всіх оподатковуваних та неоподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з:

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

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

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

Правила «Pillar Two» ОЕСР

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

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

Зміни вимагають від таких компаній розкриття:

- Факту, що вони застосували виключення щодо визнання та розкриття інформації щодо відстрочених податкових активів та зобов'язань, пов'язаних з податками на прибуток за «Pillar Two»;
- Поточних податкових витрат (якщо є), пов'язаних з податками на прибуток за «Pillar Two»; та
- Протягом періоду між прийняттям закону та набуттям ним чинності – відому чи розумно



прогнозовану інформацію, яка допоможе користувачам фінансовими звітами зрозуміти чутливість компанії до податків на прибуток за «Pillar Two» внаслідок такого закону. Якщо така інформація невідома, або її неможливо передбачити, компанії повинні розкрити це та даті інформацію про свій прогрес в оцінці чутливості.

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

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

Зміни до МСБО 1: Класифікація зобов'язань на поточні та довгострокові, довгострокові зобов'язання з додатковими умовами

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

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

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

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

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

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

Орендні зобов'язання при продажу та зворотній оренді – зміни до МСФЗ 16

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

Зміни уточнюють, що при вимірюванні орендного зобов'язання після продажу та зворотної оренди продавець-орендар визначає орендні платежі та переглянуті орендні платежі таким чином, який не призводить до визнання продавцем-орендатором прибутку чи збитку, пов'язаного з правом

використання, яке у нього є. Це може вплинути на операції з продажу та зворотної оренди, за якими орендні платежі включають змінні платежі, що не залежать від коефіцієнту або ставок.

Зміни до МСБО 7 та МСФЗ 7 Домовленості з фінансування постачальника

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

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

Положення та умови ДПФ.

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

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

Продаж або передача активів інвестором в асоційоване або спільне підприємство – зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28

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

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

Якщо немонетарні активи є бізнесом, інвестор повністю визнає прибуток чи збиток від продажу або передачі активів. Якщо активи не відповідають визначенню бізнесу, прибуток чи збиток визнаються інвестором лише в мірі його інших інтересів в асоційованому або спільному підприємстві. Зміни застосовуються перспективно.

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

Примітка 3. Умови середовища, в якому підприємство функціонує

Незважаючи на всі можливі виклики, з якими зіткнулася українська економіка минулого року – від війни до блокування кордонів – автомобільний бізнес не лише зберігся, але й продовжив розвиток. В результаті об'єм продажів зріс в півтора рази.

У 2023 році в обсягах додали всі, і причина не тільки в низькій порівняльній базі за перший воєнний 2022 рік, а й в налагоджені процесів та нової логістики. Правда, в кінці року додалися проблеми з блокуваннями польського кордону, від якого імпортери також втратили в обсягах, але в загальному



підсумку по року авторинок зріс на 62,4%. Зросли і показники головних автомобільних операторів, але по-різному.

Статус №1 у 2023 році знову підтвердила "Тойота Україна", яка додала у обсягах продажів на 56% і єдина компанія, яка реалізувала значно більше за 10000 авто за рік.

начно покращила своє становище у 2023 році "Рено Україна". Причому за всіма показниками. Renault не тільки додали у обсягах +66% (більше ринку), а й зайняли 11,7% українського ринку і ще й відтіснили на третю роль колись могутню корпорацію "Укравто". Renault також вдалося подолати відмітку у 8000 реалізованих авто на українському ринку.

На третьому місці за підсумками 2023 року опинилася корпорація "Укравто", яку тепер обирали лише 7,9% споживачів на українського ринку. І це не зважаючи на досі великий портфель брендів. "Укравто" додала в обсягах лише 8% (при загальному показнику ринку +62,4%), та втратила у долі ринку - в минулому році було 12,3%. Тим не менш, "Укравто" у 2023 році значно подолати відмітку у 5000 проданих авто і втримала портфель брендів (- Jeep, + KG Mobility).

Покращили свої позиції за рік у Stellantis Ukraine. Тепер на долю її автомобілів прийшлося 7,1% ринку, але у обсягах додали на 63%. Stellantis також подолати показник у 5000 проданих автомобілів і тепер є оператором №4.

Нажаль, деякі дилерські холдинги зазнали значних втрат під час війни. Деякі автосалони опинилися або на окупованій території, або були знищені під час обстрілів. Але у прифронтових областях і для вцілілих дилерів не багато роботи. Є проблеми з персоналом, є ризики потрапити під обстріли, та й платоспроможних клієнтів залишилося не багато. Тому частина автосалонів у Херсонській, Миколаївській, Харківській та Дніпропетрівській областях зараз зачинена, або працює виключно, як автосервіс.

Але дилерські холдинги все ж витримали скрутні часи перших років війни, але зараз настає час, коли потрібно підвищувати ефективність, бо треба триматися ще незрозуміло скільки. В окремих регіонах вже є великі проблеми – автосалони не завжди окупні. Поки холдинги витягують ці моменти, за рахунок запасу міцності, і поки скорочення не відбувається. Та й ринок поки відновлювався гарними темпами. Це, поки що, рятує дилерів і дає надію на перспективу відновитися хоча б до довоєнних показників.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу економічних умов на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови можуть відрізнятись 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	Мінімальний термін корисного використання, роки
група 1 – земельні ділянки	-
група 2 – капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язаних з будівництвом	15
група 3 – будівлі дилерських центрів	30
будівлі	20
споруди	15
передавальні пристрої	10
група 4 – машини та обладнання	5
З них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації	2
група 5 - транспортні засоби	5
група 6 - інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
З них:	
інструменти, які використовуються при наданні послуг з технічного обслуговування та ремонту транспортних засобів	3
група 7 - тварини	6
група 8 – багаторічні насадження	10
група 9 - інші основні засоби	12
група 10 – бібліотечні фонди	-
група 11 – малоцінні необоротні матеріальні активи	-
група 12 – тимчасові (не титульні) споруди	5
група 13 – природні ресурси	-
група 14 – інвентарна тара	6
група 15 - предмети прокату	5
група 16 – 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 ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх збитків за кредитами) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента



або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний серед понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Припинення визнання фінансових активів

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 рахунках 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. Товариство 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 2022 році склав близько 22% від суми заробітної плати працівників до вирахування податків і відображається в складі відповідних операційних витрат в тому періоді, в якому проводиться облік заробітної плати. Підприємство не здійснює додаткових пенсійних відрахувань і не несе інших аналогічних зобов'язань перед своїми працівниками.

Визнання доходів

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



клієнт фізично отримав та прийняв право власності на товар, роботу, послугу, до клієнта перейшли пов'язані з товаром, роботою, послугами 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 оподаткованого 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 2023 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'язаними, якщо одна зі сторін (у тому числі фізична особа) має можливість контролювати або значно впливати на операційні та фінансові рішення іншої компанії. При розгляді будь-яких відносин, які можна визначити як операції пов'язаних сторін, враховується сутність операцій, а не тільки їх юридична форма.

Управління ризиками

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

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

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

Ринковий ризик. Ринковий ризик - це ризик того, що зміна ринкових цін, таких як обмінні курси валют, ставки проценту, ціни на товари, здійнять 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 підприємство, 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, зо 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

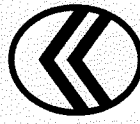
Резерви під знецінення активів. На дату первісного визнання та на кожну звітну дату підприємство оцінює всі боргові фінансові активи, крім тих, що віднесені до категорії фінансових активів, що



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 кожну 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»; 8, 15 «Фінансові активи та зобов'язання»; 12 «Запаси».

Строки корисного використання об'єктів основних засобів. Група 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 2023 році змін в облікових оцінках строку корисного використання основних засобів не було. Інформація про основні засоби наведена у примітці 6.



CITROËN

Примітка 6. Основні засоби

Первісна вартість	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Актив з правом використання	Інші основні засоби	Всього:
31 грудня 2021	-	468	-	970	74 065	1 712	77 215
Надходження	-	75	-	-	5 815	91	5 981
Вибуття	-	-	-	-	(16 713)	(7)	(16 721)
31 грудня 2022	-	543	-	970	63 167	1 795	66 475
Надходження	-	-	-	-	21 768	105	21 874
Вибуття	-	-	-	-	-	(364)	(364)
31 грудня 2023	-	543	-	970	84 935	1 536	87 985
Накопичена амортизація							
31 грудня 2021	-	(366)	-	(814)	(12 107)	(1 349)	(14 636)
Нарахування амортизації за рік	-	(48)	-	(85)	(6 768)	(300)	(7 201)
Вибуття	-	-	-	-	1 923	7	1 930
31 грудня 2022	-	(414)	-	(899)	(16 952)	(1 642)	(19 908)
Нарахування амортизації за рік	-	(36)	-	(60)	(7 806)	(94)	(7 996)
Вибуття	-	-	-	-	-	354	354
31 грудня 2023	-	(450)	-	(959)	(24 758)	(1 382)	(27 550)
Залишкова вартість							
31 грудня 2021	-	102	-	156	61 958	363	62 579
31 грудня 2022	-	129	-	71	46 215	153	46 567
31 грудня 2023	-	93	-	11	60 177	154	60 435

ТОВ «ВІДІ ЕЛЕГАНС»

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

Підприємство ТОВ «ВІДІ ЕЛЕГАНС» в 2023 році виступало поручителем для забезпечення виконання підприємствами ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА» та ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ» своїх зобов'язань по Договорах кредитних ліній з АТ «Ощадбанк» на підставі договорів застави обладнання.

Установа банку	Вид забезпечення	Сума забезпечення, тис. грн.
АТ "Ощадбанк"	застава	1 817

Обладнання, яке є основними засобами підприємства надано в залог АТ «Ощадбанк» по Договору застави обладнання №1122/31/6-10 від 13 листопада 2017 року. Балансова вартість заставного майна за цим договором на 31 грудня 2023 склала:

№ п/п	Назва активу	Рахунок обліку активу	Залишкова балансова вартість на 31 грудня, гривні
1	Комп'ютер-табло	109	0
2	Комплект для ремонту ДВС	106	0
3	Коммутатор Switch LinkSys	109	0
4	Медіа-конвертор TP-LINK MC200CM	112	0
5	Медіа-конвертор TP-LINK MC200CM	112	0
6	Сейф ДК-СП/2Кл-720А	109	0
7	Сейф СО-105-11КТ	112	0
8	Шафа-А4-03-18	112	0
9	Шафа-А4-03-21	112	0
10	Шафа-А4-03-21	112	0
11	Тестр АКБ	106	0
12	Тумба інструментальна	112	0
13	Специнструмент для снятия штока вилки	112	0
14	Инструмент с цифровым дисплеем	106	0
15	Набір інструмента 180 предметів в візок	106	0
16	Набор инструмента для ремонта задней подвески	106	0
17	МФУ HP LJ V1536dnf	109	0
18	Видеозкстендер ATEN VE-150	112	0
19	Плата 2 каналів E1/T1/PR1 сигналізації	109	0
20	Разделитель столов	109	0
21	Ресепшен	109	0
22	Ресепшен на хостес	109	0
23	Робочий стіл без тумби	109	0
24	Робочий стіл без тумби	109	0



25	Стенд аксесуари	109	0
26	Стенд краски	109	0
27	Стіл журнальний скляний	109	0
28	TB LG 42LD650	109	0
29	TB LG 42LD650	109	0
30	Тумбочка кофе	112	0
31	Шкаф 3.1.7	109	0
32	Шкаф 3.1.7	109	0
33	Шкаф 3.1.8	109	0
34	Підйомник двухст.2,4 (выпуск 2006р.)	104	0
35	Система демонстрационная А4 настольная	104	0
36	Пуско-зарядная тележка	106	0
37	Верстак 41 С2Б	106	0
38	Верстак 41 С2Б	106	0
39	Верстак 41 С2Б	106	0
40	Верстак 41 С2Б	106	0
41	Верстак 41 С2Б	106	0
42	Сейф СО-108-11КТ (з касовим відсіком)	109	0
43	Візок інструментальний 6-и полицний	106	0
44	Набір інструменту 180 предметів у візок	106	0
45	Пневмогайковерт 1/2"7000 RPM	112	0
46	Шафа А4-00-18	112	0
47	Шафа А4-03-18	112	0
48	Підлогомийна машина BD-40/25	104	0
49	вимірювач товщини гальмівних дисків	112	0
50	набір мікрометрів гладких 0+100/0,01 мм	106	0
51	нутромір індикаторний 50-160/0,01 мм	112	0
52	спецінструмент	109	0
53	Спецінструмент установки ГРМ двиг	106	0
54	Візок (тележка) для паллет MX-1, 2000 кг	104	0
55	Стол подъемный SPS800	104	0
56	Набір ключів рожково-накидних з трищіткою 10 од. 8-19 мм	112	0
57	Автономно-пусковий пристрій 12 В	112	0
58	Принтер Xerox Phaser 3160N	112	0
59	Набір інструментів для вилучення свічок накалу та реставрації різьби	112	0
60	Штабелер механический SDJ 1000, 1.0*1.6 м	106	0
61	Телевізор Liberton + кріплення для ТВ + кабель HDMI to HDMI 5.0m	106	0
62	Комутатор ProCurve 2610	112	0
63	Підіймач двухст. 2.40 SPL	106	484,17
64	Підіймач двухст. 2.40 SPL	106	484,17



65	Підіймач 2-х стійковий	106	302,32
66	Підіймач 4-х стійковий	106	826,91
67	Домкрат ножечний вісьовий	106	245,94
68	Підіймач нож. JUMBO NT	106	799,34
69	Стенд шиномантажний	106	401,99
70	Стенд балансувальний	106	721,79
71	Тестер перевірки сходження	106	120,07
72	Стенд розвал-сходження	106	1 241,28
73	Лінія діагностична NTS520	106	525,14
74	Тестер перевірки амортиз.	106	588,81
75	Гальмівні барабани PKW	106	464,23
76	Комплект монтажний	106	52,42
77	Закладні конструкції SDL	106	50,63
78	Компресор BK15E/10-500Д	106	859,48
79	Система відводу газів	106	1 030,35
80	Набір оправок для сайлентблоків	106	0
81	Пристрій для чищення систем упорскування	106	0
82	Інструмент демонтажу ступиці	112	0
83	IP відеокамера Hikvision DS-2CD2110F-IS(2.8mm)/1	112	0
84	IP відеокамера Hikvision DS-2CD2110F-IS(2.8mm)/2	112	0
85	IP відеокамера Hikvision DS-2CD2110F-IS(2.8mm)/3	112	0
86	IP відеокамера Hikvision DS-2CD2110F-IS(2.8mm)/4	112	0
87	Візок з набором інструменту 202 пр.	106	0
88	замок електромех CM-100	109	0
89	Зарядний пристрій CTEK MXS 10	104	0
90	Зарядний пристрій CTEK MXS 10	104	0
91	Багатофункціональний пристрій A4 ч/б Canon i-SENSYS MF411dw c Wi-Fi	104	0
92	Системний блок INTEL Core i5 4460/H81MK/DDR3 4GB/1600/500Gb/450Вт	104	0
93	Прилад електронний	106	0
94	Системний блок INTEL Core i3 7100/H110V-R/DDR4 4GB 2133/500Gb/400W	104	0
95	Штуцер	104	0
Разом		x	9 199,04

Також в заставу було надано майно на підставі Договору застави обладнання №55/1/1-19 від 17.08.2021 року. Балансова вартість такого майна станом на 31 грудня 2023 року становить:



№ п/п	Назва активу	Рахунок обліку активу	Залишкова балансова вартість на 31 грудня, гривні
1	Стіл підйомний PSAX00004Z	104	73 369,00
	Разом	x	73 369,00

Примітка 7. Інвестиції в дочірні, спільні та асоційовані компанії

В складі інвестицій в асоційовані компанії у фінансовій звітності наведено інвестиції в асоційоване підприємства:

Назва асоційованої компанії	Розмір участі, %	Вартість інвестицій на 31.12.2023 року, тис. грн.	Вартість інвестицій на 31.12.2022 року, тис. грн.
ТДВ «СК «ВІДІ-Страховання» (35429675)	9,0%	10 588	10 443
		10 588	10 443

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ТДВ «СК «ВІДІ-Страховання»			
Оборотні активи	216 019	205 495	211 892
Необоротні активи	7 372	7 449	7 610
Короткострокові зобов'язання	20 333	17 423	15 171
Довгострокові зобов'язання	140 515	111 433	137 932
Власний капітал	117 641	116 036	66 399
Балансова вартість інвестицій підприємства	10 588	10 443	5 976

У 2023 році підприємство отримало дивіденди від ТДВ «СК «ВІДІ-Страховання»:

Назва компанії платника	2023 рік тис.грн.	2022 рік тис. грн.
ТДВ «СК «ВІДІ-Страховання»	3 081	-

2023 рік

	дата отримання	тис. грн.
Дивіденди за 2019 рік згідно Протокола 09/03-2023 від 09.03.2023р	10.03.2023	225

Дивіденди за 2020 рік згідно Протокола 09/03-2023 від 09.03.2023р	10.03.2023	315
Дивіденди за 2020 рік згідно Протокола 03/07-2023 від 03.07.2023р	03.07.2023	1 191
Дивіденди за 2022 рік згідно Протокола 28/07-2023 від 28.07.2023р	28.07.2023	1 350
Всього		3 081

Станом на 31 грудня 2023 р. у підприємства були відсутні зобов'язання щодо здійснення капітальних вкладень в майбутньому.

Примітка 8. Фінансові активи

Фінансові активи підприємства представлені наступним чином за категоріями оцінки:

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість	82 940	61 957
Грошові кошти та їх еквіваленти	122 101	108 338
Поточні фінансові інвестиції	-	182
Всього фінансові активи	205 041	170 477

Активи, вище визначені за категоріями, деталізуються в таблиці нижче

	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю:		
Дебіторська фінансова заборгованість	82 940	61 957
Грошові кошти та їх еквіваленти	122 101	108 338
Поточні фінансові інвестиції	-	182
Всього фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю	205 041	170 477

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

Інформація про справедливую вартість розкрита в примітці 30.

Примітка 9. Поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість	4 796	7 974
Надана фінансова допомога	78 144	53 983
Всього поточна фінансова дебіторська заборгованість	82 940	61 957



CITROËN

Заборгованість за виданими авансами	4 940	55 396
Податок на додану вартість з авансів отриманих	7 955	19 439
Інша дебіторська заборгованість	488	5 353
Дебіторська заборгованість за поточним податком на прибуток	243	306
Всього поточна нефінансова дебіторська заборгованість	13 626	80 493
Всього поточна дебіторська заборгованість	96 566	142 450

Примітка 10. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Торговельна дебіторська заборгованість підприємства станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 року представлена наступним чином:

Види заборгованості	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість за транспортні засоби та запасні частини	3 914	7 866
Заборгованість за послуги СТО	867	306
Заборгованість за оренду та інші послуги	39	21
Всього	4 820	8 193
Сума знецінення	(24)	(219)
Всього торговельна та інша дебіторська заборгованість	4 796	7 974

Підприємство 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.

Види заборгованості	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість, терміном погашення до 30 днів	110	206
Сума знецінення	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість, терміном погашення від 30 днів до 90 днів	-	-
Сума знецінення	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість, що не має терміну погашення	1 826	800
Сума знецінення	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними особами, (ставка - 0,00%)	2 609	6 751



Сума знецінення	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість що не підлягає знеціненню	-	-
Сума знецінення	-	-
Прострочена торговельна дебіторська заборгованість більше 30 днів	242	28
Сума знецінення	(2)	-
Прострочена торговельна дебіторська заборгованість від 30 до 90 днів	11	39
Сума знецінення	(1)	(2)
Прострочена торговельна дебіторська заборгованість від 90 до 180 днів	-	5
Сума знецінення	-	(2)
Прострочена торговельна дебіторська заборгованість від 180 до 365 днів	3	355
Сума знецінення	(2)	(207)
Прострочена торговельна дебіторська заборгованість більше 365 днів	19	9
Сума знецінення	(19)	(8)
Всього знецінення	(24)	(219)
Всього торговельна та інша дебіторська заборгованість	4 796	7 974

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 11. Оборотні запаси

Види запасів	31.12.2023	31.12.2022
Транспортні засоби (товари)	15 307	25 922
Запасні частини (товари та призначені для надання послуг СТО)	4 744	4 689
Виробничі запаси	97	211
Всього	20 148	30 821

Примітка 12. Транспортні засоби

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року автомобілі, що призначені для продажу та в якості демонстраційних зразків для проведення «Тест Драйву» були представлені наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Транспортні засоби (автомобілі)	15 307	25 922
кількість	18	25
Всього	15 307	25 922



Примітка 13. Статутний капітал та інші фонди

	31.12.2023	31.12.2022
Статутний капітал	61	61
	31.12.2023	31.12.2022
ТОВ "ВІДІ Груп" (39712660)	58	58
ТОВ "ВІДІ Алея" (35732594)	3	3
Всього	61	61
	31.12.2023	31.12.2022
Інші фонди		
Переоцінка вартості інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі	943	729
Всього інші фонди	943	729

Примітка 14. Доходи майбутніх періодів

Станом на 31 грудня 2023 року залишки доходів майбутніх періодів за договором купівлі-продажу (поставки) № ЕСсА-0001/188 від 06.07.2020 року представлені наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Поточні зобов'язання з нарахованих доходів майбутніх періодів за договором купівлі-продажу автомобілів з ТОВ "ОПТ Лізинг" для АТ "Укрпошта" за сезонне ТО, яке входило у вартість реалізованих автомобілів	1 127	1 370
Всього доходів майбутніх періодів	1 127	1 370

Примітка 15. Зобов'язання за орендою

Зобов'язання за орендою станом на 31.12.2023 року та 31.12.2022 року представлені наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Теперішня вартість мінімальних орендних платежів	71 216	54 613
ТОВ "ВІДІ Автосіті Кільцева"	71 216	54 600
ТОВ "Пежо Сітроен Україна"	-	13

Відображені в балансі наступним чином:



Поточна кредиторська заборгованість з оренди	6 743	4 133
Довгострокова кредиторська заборгованість з оренди	64 473	50 480
Всього кредиторська заборгованість з оренди	71 216	54 613

В таблиці нижче представлені орендні платежі за договорами фінансової оренди та їх теперішня вартість станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

	31.12.2023		31.12.2022	
	орендні платежі	теперішня вартість орендних платежів	орендні платежі	теперішня вартість орендних платежів
Суми до сплати за договорами оренди				
Протягом одного року	16 930	6 743	12 013	4 133
Від другого до третього року включно	33 860	16 896	24 000	10 324
Від четвертого до п'ятого року включно	33 860	22 734	24 000	13 893
Більше п'яти років	20 000	24 843	32 000	26 263
Всього	104 650	71 216	92 013	54 613
Теперішня вартість орендних зобов'язань		71 216		54 613
Суми до погашення протягом 12 місяців		6 743		4 133
Сума до погашення після 12 місяців		64 473		50 480

Примітка 16. Кредиторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	4 450	2 003
Заборгованість за надані послуги	1 700	2 886
Заборгованість за орендою, у т.ч. послуги охорони, комунальні послуги	252	1 923
Отримана поточна фінансова допомога	170 130	146 409
Податкові зобов'язання, нараховані з отриманих авансів	823	9 259
Заборгованість за отриманими авансами	45 356	114 511
Всього короткострокова кредиторська заборгованість	222 711	276 991



Зобов'язання за розрахунками з бюджетом з
військового збору, податку з прибутку фізичних осіб
та податку на додану вартість

125 70

**Всього кредиторська заборгованість за іншими
податками**

125 70

Зобов'язання з оплати праці

574 322

Заборгованість за соціальними внесками

223 158

Резерв невикористаних відпусток

1 260 956

**Всього поточна кредиторська заборгованість за
розрахунками з працівниками**

2 057 1 436

Забезпечення інших витрат та платежів

3 737 -

Всього кредиторська заборгованість

228 630 278 497

в тому числі

**фінансова кредиторська заборгованість, в тому
числі:**

176 532 153 221

Заборгованість за транспортні засоби, запасні
частини, матеріали

4 450 2 003

Заборгованість за надані послуги

1 700 2 886

Заборгованість за орендою, у т.ч. послуги охорони,
комунальні послуги

252 1 923

Отримана поточна фінансова допомога

170 130 146 409

не фінансова кредиторська заборгованість

52 098 125 276

Примітка 17. Розрахунки за орендою виробничих приміщень

Суми до сплати за фінансовою орендою

31.12.2023 31.12.2022

Дисконтовані орендні платежі

71 216 54 613

Рік 1

6 743 4 133

Рік 2

7 822 4 780

Рік 3

9 074 5 544

Рік 4

10 525 6 432

Рік 5

12 209 7 461

І далі

24 843 26 263

**Поточна вартість кредиторської
заборгованості за орендними платежами**

6 743 4 133

Недисконтовані орендні платежі

112 866 92 013

Недисконтовані орендні платежі, класифіковані на:

Сплату на протязі 12 місяців

16 930 12 013

Сплату через 12 місяців

95 936 80 000

Підприємством укладено Договір суборенди нерухомого майна від 19.09.2017 року з ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА» про фінансову оренду в якості орендаря щодо виробничого приміщення свого дилерського центру (далі – приміщення ДЦ). З 31.12.2022 року було укладено новий договір суборенди нерухомого майна з ТОВ «ВІДІ АВТОСІТІ КІЛЬЦЕВА» у зв'язку із закінчення строку дії попереднього.



Приміщення ДЦ необхідне для показу автомобілів, запасних частин та іншого та надання послуг сервісного обслуговування. Середній строк фінансової оренди до серпня 2030 року.

Підприємством укладено Договора оренди з ТОВ «Пежо Сітроен Україна» від 30.01.2020 року та від 10.02.2020 року про фінансову оренду обладнання, яке використовується у виробничих потужностях підприємства.

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.

Середня фактична відсоткова узгоджена ставка складає 1,245 на місяць.

Угоди підприємства про, оренду не містять змінних платежів.

Примітка 18. Актив з правом використання (в оренді)

Первісна вартість на 31.12.2021 року	74 065
Збільшено вартості згідно зміни розміру орендних платежів за рік	(10 897)
Первісна вартість на 31.12.2022 року	63 168
Зменшено вартості згідно зміни розміру орендних платежів за рік	21 768
Первісна вартість на 31.12.2023 року	84 936
Накопичена амортизація на 31.12.2021 року	(12 107)
Нараховано за рік	(6 540)
Накопичена амортизація на 31.12.2022 року	(16 952)
Нараховано за рік	(7 806)
Накопичена амортизація на 31.12.2023 року	(24 758)
Балансова вартість	
На 31.12.2021 року	61 958
На 31.12.2022 року	46 216
На 31.12.2023 року	60 178

Примітка 19. Поточні забезпечення гарантійних зобов'язань

	Поточні забезпечення гарантійних зобов'язань
Балансова вартість на 31.12.2021 року	479
Зменшено за рахунок витрат поточного періоду	(351)
Балансова вартість на 31.12.2022 року	128
Збільшено за рахунок доходів поточного періоду	141
Балансова вартість на 31.12.2023 року	269



Примітка 20. Знецінення дебіторської заборгованості

	Знецінення дебіторської заборгованості (резерв)
Балансова вартість на 31.12.2021 року	120
Збільшення за рахунок витрат поточного періоду	99
Балансова вартість на 31.12.2022 року	219
Зменшення за рахунок витрат поточного періоду	(195)
Балансова вартість на 31.12.2023 року	24

Примітка 21. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р. і 2022 р.:

	31.12.2023	31.12.2022
Прибуток до оподаткування за даними фінансової звітності підприємства	4 439	2 050
Теоретичне розрахункове значення втрат з податку на прибуток (ставка податку 18%)	(799)	(369)
Вплив постійних витрат	(6)	(415)
Вплив доходів, що не визнаються в податковому обліку	555	784
Поточний податок на прибуток	(250)	-
Витрати з податку на прибуток	250	-

Примітка 22. Доходи

	Рік, що закінчився 31 грудня 2023	Рік, що закінчився 31 грудня 2022
Дохід від реалізації:		
автомобілів	532 635	271 275
запасних частин та аксесуарів	31 352	21 276
надання послуг	55 280	15 670
Всього доходу	619 266	308 221

Примітка 23. Інші операційні доходи та інші доходи

	Рік, що закінчився 31 грудня 2023	Рік, що закінчився 31 грудня 2022
Інші операційні доходи		
Дохід від списання кредиторської заборгованості	103	44



Доходи від оренди	23	28
Дохід від безоплатно отриманих матеріалів	-	4
Доходи від продажу валюти	15	-
Доходи від інших операцій	125	37
Всього інші операційні доходи	265	113

	Рік, що закінчився 31 грудня 2023	Рік, що закінчився 31 грудня 2022
Інші доходи		
Дохід від переоцінки частки у статутному капіталі інших підприємств за методом участі в капіталі, дивіденди	-	4 356
Доходи від знецінення товарної дебіторської заборгованості (зменшення резерву)	228	346
Дохід від формування забезпечення на гарантійне обслуговування	12	402
Дохід від безоплатно отриманих матеріалів	3	-
Дохід від утримать зі співробітників (медичне страхування, зв'язок)	11	10
Дохід від змін договорів фінансової оренди	13	16 437
Доходи від інших операцій	-	38
Всього інші доходи	267	21 589

Примітка 24. Витрати за елементами

	Рік, що закінчився 31 грудня 2023	Рік, що закінчився 31 грудня 2022
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	(570 433)	(274 684)
в тому числі:		
автомобілі	(448 870)	(189 246)
запасні частини та аксесуари	(23 786)	(16 488)
собівартість послуг	(97 777)	(68 950)
Витрати на маркетинг та управління		
Витрати на оплату праці адміністративного персоналу	(4 436)	(2 074)
Амортизація	(5 147)	(4 803)
Витрати на інформаційно-консультативні послуги	(5 927)	(2 068)
Витрати на послуги ІТ	(2 732)	(720)
Витрати на оплату послуг банків, банківські гарантії	(3 051)	(4 224)
Витрати на матеріали (господарська потреба), канцтовари тощо	(1 321)	(740)
Витрати на ремонт та обслуговування необоротних активів	(2 329)	(619)
Витрати на комунальні та експлуатаційні послуги	(1 496)	(571)



Витрати на мобільний зв'язок, міські телефони, інтернет, пошта, кур'єрська доставка	(54)	(36)
Витрати на страхування майна	(213)	(184)
Витрати на транспортні послуги	(200)	(94)
Витрати на охорону	(984)	(179)
Витрати на оренду	(46)	(50)
Витрати на оплату праці персоналу зі збуту	(6 769)	(3 212)
Витрати на комісійну винагороду	(851)	(22)
Витрати на рекламу	(2 490)	(1 734)
Витрати на «Тест Драйв» та транспортні послуги	(14)	(11)
Витрати на підготовку автомобілів до продажу	(169)	(157)
Витрати на формування гарантійного резерву	(153)	(52)
Витрати на юридичні послуги (нотаріус, юристи, адвокати)	(1 917)	(783)
Інші витрати	(43)	(126)
Всього витрат на маркетинг та управління	(40 342)	(22 459)
Інші операційні витрати		
Витрати на оплату праці допоміжного персоналу (лікарняні)	(72)	(60)
Витрати від списання сумнівних боргів, списання безповоротної фінансової допомоги	(15)	(9 037)
Витрати на формування резерву знецінення	(33)	(443)
Витрати на переоцінку запасів та інші витрати	(92)	(112)
Витрати на штрафи, пені та неустойки	(4 157)	-
Всього інших операційних витрат	(4 368)	(9 652)
Всього витрат	(615 143)	(306 795)

Рік, що закінчився 31 грудня 2023	Рік, що закінчився 31 грудня 2022
--------------------------------------	--------------------------------------

Інші витрати

Витрати від переоцінки частки у статутному капіталі інших підприємств за методом участі в капіталі	(70)	-
Витрати від фінансової оренди	(10)	(14 790)
Всього інші витрати	(80)	(14 790)

Примітка 25. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи	Рік, що закінчився 31 грудня 2023	Рік, що закінчився 31 грудня 2022
Відсоткові доходи на залишках на рахунках	6 586	4 307
Дивіденди ТДВ «СК «ВІДІ-Страхування»	3 081	-
Всього фінансових доходів	9 667	4 307



Фінансові витрати	Рік, що закінчився 31 грудня 2023	Рік, що закінчився 31 грудня 2022
Відсотки за орендою	(9 803)	(10 595)
Всього фінансових витрат	(9 803)	(10 595)

Примітка 26. Витрати на оплату праці

	Рік, що закінчився 31 грудня 2023	Рік, що закінчився 31 грудня 2022
Фонд оплати праці	16 741	9 135
Витрати на соціальне страхування	3 592	1 988
Всього	20 333	11 123
Кількість працівників (середньооблікова)	49	51

	2023 р. тис. грн.	2022 р. тис. грн.
У складі собівартості продажів:	(9 056)	(5 779)
Заробітна плата	(7 431)	(4 745)
Витрати на соціальне забезпечення	(1 625)	(1 034)
У складі витрат на маркетинг і управління:	(11 205)	(5 286)
Заробітна плата	(9 260)	(4 348)
Витрати на соціальне забезпечення	(1 945)	(938)
У складі інших операційних витрат:	(72)	(60)
Заробітна плата	(51)	(43)
Витрати на соціальне забезпечення	(21)	(17)
Всього витрати на винагороди працівникам	(20 333)	(11 127)

Примітка 27. Операції з пов'язаними особами

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари та послуги з покупцями	2 586	6 258
ТОВ «ВіДі Авеню»	1 780	1 383
ТОВ «ВіДі Автомобілі з пробігом»	411	1
ТОВ «ВіДі Автострада»	44	3 712
ТОВ «ВіДі Адванс»	75	-
ТОВ «ВіДі Армада»	7	1
ТОВ «ВіДі Гранд»	9	6
ТОВ «ВіДі Еліт»	1	-
ТОВ «ВіДі Інсайт»	7	1

ТОВ «ВІДІ ЕЛЕГАНС»

Вул. Велика Кільцева, 60,
с. Софіївська Борщагівка,
Бучанський р-н,
Київська обл., 08131, Україна
citroen-vidi.com.ua



CITROËN

ТОВ «Віді Кузовний Сервіс»	82	-
ТОВ «Віді Нордвей»	3	1
ТОВ «Віді Юнікомерс»	-	1 145
ТОВ «Віді-Край Моторз»	96	-
ТОВ «Віді-Ліберті»	15	8
ТОВ «Віді-Санрайз»	4	-
ТОВ «Віді-Стар»	52	-
Дебіторська заборгованість за товари та послуги з постачальниками	-	791
ТОВ «Віді Юнікомерс»	-	791

Дебіторська заборгованість за фінансовою допомогою та інша дебіторська заборгованість	78 144	53 983
ТОВ «Віді Авеню»	-	4 430
ТОВ «Віді Авто-Онлайн»	5 250	750
ТОВ «Віді Автомобілі з пробігом»	14 090	-
ТОВ «Віді Автосіті»	26 117	30 280
ТОВ «Віді Автострада»	4 118	4 608
ТОВ «Віді Адванс»	1 420	923
ТОВ «Віді Алея»	69	89
ТОВ «Віді Груп»	57	-
ТОВ «Віді Дисконт Сервіс»	270	270
ТОВ «Віді Драйв»	350	-
ТОВ «Віді Інсайт»	1 310	870
ТОВ «Віді Логістик Менеджмент Груп»	-	82
ТОВ «Віді Нордвей»	11 910	11 681
ТОВ «Віді Пальміра»	3 300	-
ТОВ «Віді Челендж»	1 523	-
ТОВ «Віді-Край Моторз»	2 310	-
ТОВ «Віді-Ліберті»	2 380	-
ПП «Віді-Мистецтво»	3 230	-
ТОВ «Віді-Стар»	440	-
Всього дебіторська заборгованість	80 731	61 032

Довгострокова кредиторська заборгованість	64 473	50 480
ТОВ «Віді Автосіті Кільцева»	64 473	50 480
Кредиторська заборгованість за товари та послуги з покупцями	28 644	8 294
ТОВ «Віді Авто-Онлайн»	22 637	4 483
ТОВ «Віді Автосіті Кільцева»	-	3 089
ТОВ «Віді Юнікомерс»	5 871	-
ТОВ «Віді-Лізинг»	136	8
ТДВ «СК «Віді-Страхування»	-	714
Кредиторська заборгованість за товари та послуги з постачальниками	12 516	8 126
ТОВ «Віді Авеню»	3 186	1 503
ТОВ «Віді Авто-Онлайн»	106	66
ТОВ «Віді Автосіті Кільцева»	7 979	6 378
ТОВ «Віді Автострада»	59	31
ТОВ «Віді Адванс»	906	-

ТОВ «ВІДІ ЕЛЕГАНС»
Вул. Велика Кільцева, 60,
с. Софіївська Борщагівка,
Бучанський р-н,
Київська обл., 08131, Україна
citroen-vidi.com.ua



CITROËN

ТОВ «Віді Гранд»	9	1
ТОВ «Віді Еліт»	-	3
ТОВ «Віді Інсайт»	1	1
ТОВ «Віді Кузовний Сервіс»	218	120
ТОВ «Віді Юнікомерс»	43	-
ТОВ «Віді-Пауер»	6	9
ТОВ «Віді-Санрайз»	3	14

Кредиторська заборгованість за фінансовою допомогою та інша кредиторська заборгованість

	170 130	146 409
ТОВ «Віді Авеню»	46 010	3 000
ТОВ «Віді Авто-Онлайн»	610	3 710
ТОВ «Віді Автомобілі з пробігом»	-	940
ТОВ «Віді Автосіті Кільцева»	5 910	5 420
ТОВ «Віді Автосіті»	11 033	1 677
ТОВ «Віді Автострада»	38 980	72 110
ТОВ «Віді Адванс»	4 290	140
ТОВ «Віді Армада»	-	270
ТОВ «Віді Гранд»	10 340	7 570
ТОВ «Віді Драйв»	-	630
ТОВ «Віді Еліт»	160	14 680
ТОВ «Віді Нордвей»	200	2 390
ТОВ «Віді Сіті»	2 640	
ТОВ «Віді Юнікомерс»	8 552	552
ТОВ «Віді-Край Моторз»	-	-
ТОВ «Віді-Ліберті»	-	30
ТОВ «Віді-Пауер»	13 840	12 050
ТОВ «Віді-Санрайз»	11 610	2 935
ТОВ «Віді-Скай»	15 955	17 845
ТОВ «Віді-Стар»	-	460
Всього кредиторська заборгованість	275 763	213 309

	31.12.2023	31.12.2022
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	18 584	7 007
ТОВ «Віді Автострада» (31607392)	31	3 501
ТОВ «Віді Еліт» (35534844)	-	1
ТОВ «Віді-Санрайз» (39207955)	1	9
ТОВ «Віді-Стар» (39200640)	43	1
ТОВ «Віді-Край Моторз» (39195463)	84	14
ТОВ «Віді Гранд» (39502491)	2	20
ТОВ «Віді Авеню» (35411322)	1361	412
ТОВ «Віді Автомобілі з пробігом» (35519014)	342	100
ТОВ «Віді Авто-Онлайн» (39202318)	682	601
ТОВ «Віді Адванс» (39200284)	74	4
ТОВ «Віді Кузовний сервіс» (39198380)	68	-
ТОВ «Віді Юнікомерс» (31778059)	9013	954
ТОВ «Віді-Лізинг» (34937291)	6 781	1 366

ТОВ «ВІДІ ЕЛЕГАНС»

Вул. Велика Кільцева, 60,
с. Софіївська Борщагівка,
Бучанський р-н,
Київська обл., 08131, Україна
citroen-vidi.com.ua



CITROËN

ТОВ «ВіДі Автосіті Кільцева» (32310130)	102	24
Інші операційні доходи	24	28
ТОВ «ВіДі Армада» (35520716)	6	7
ТОВ «ВіДі Інсайт» (38954703)	6	7
ТОВ «ВіДі Нордвей» (40252545)	6	7
ТОВ «ВіДі-Ліберті» (39217125)	6	7
ТОВ «ВіДі-Санрайз» (39207955)	2	-
Інші доходи	0	20 740
ТОВ «ВіДі Автосіті Кільцева» (32310130)	-	16 384
ТДВ «СК «ВіДі-Страхування» (35429675)	-	4 356
Всього доходи	18 608	27 775

	31.12.2023	31.12.2022
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	7 030	74
ТОВ «ВіДі Автострада» (31607392)	183	-
ТОВ «ВіДі-Санрайз» (39207955)	29	-
ТОВ «ВіДі Гранд» (39502491)	1	-
ТОВ «ВіДі Авеню» (35411322)	178	73
ТОВ «ВіДі Авто-Онлайн» (39202318)	94	1
ТОВ «ВіДі Адванс» (39200284)	4	-
ТОВ «ВіДі Кузовний сервіс» (39198380)	2 912	-
ТОВ «ВіДі Автосіті Кільцева» (32310130)	3 629	-
Витрат на маркетинг та управління	7 978	8 218
ТОВ «ВіДі Автострада» (31607392)	62	121
ТОВ «ВіДі-Пауер» (39195788)	-	15
ТОВ «ВіДі Інсайт» (38954703)	-	12
ТДВ «СК «ВіДі-Страхування» (35429675)	-	164
ТОВ «ВіДі Автосіті Кільцева» (32310130)	5 816	6 978
ПП «ВіДі-Мистецтво» (34691615)	2 100	928
Інші операційні витрати	-	9 046
ТОВ «ВіДі Авеню» (35411322)	-	9 017
ТОВ «ВіДі Алея» (35732594)	-	6
ТОВ «ВіДі Авто-Онлайн» (39202318)	-	11
ТОВ «ВіДі Логістик Менеджмент Груп» (35759511)	-	12
Фінансові витрати	9 803	10 553
ТОВ «ВіДі Автосіті Кільцева» (32310130)	9 803	10 553
Втрати від фінансової оренди	-	14 790
ТОВ «ВіДі Автосіті Кільцева» (32310130)	-	14 790
Всього витрат	24 811	42 681

*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.

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 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Грошові кошти	122 101	108 338
Поточні фінансові інвестиції	-	182
Торговельна дебіторська заборгованість	4 796	7 974
Інша фінансова дебіторська заборгованість	78 144	53 983
Всього	205 041	170 477

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

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



Фінансові активи класифікуються з урахуванням поточних кредитних рейтингів, присвоєних національними рейтинговими агентствами. Станом на 31.12.2023 року та 31.12.2022 року фінансові активи представлені нижче:

Станом на 31.12.2023	<i>uaAAA</i>	<i>uaAA</i>	<i>uaAA+</i>	<i>не визначений</i>	ВСЬОГО
Грошові кошти	122 101	-	-	-	122 101
Дебіторська заборгованість	-	-	-	82 940	82 940
Всього фінансові активи	122 101	-	-	82 940	205 041

Станом на 31.12.2022	<i>uaAAA</i>	<i>uaAA</i>	<i>uaAA+</i>	<i>не визначений</i>	ВСЬОГО
Грошові кошти	108 338	-	-	-	108 338
Поточні фінансові інвестиції	182	-	-	-	182
Дебіторська заборгованість	-	-	-	61 957	61 957
Всього фінансові активи	108 338	-	-	61 957	170 477

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.

71

ТОВ «ВІДІ ЕЛЕГАНС»

Вул. Велика Кільцева, 60,
с. Софіївська Борщагівка,
Бучанський р-н,
Київська обл., 08131, Україна
citroen-vidi.com.ua



CITROËN

Станом на 31.12.2023 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	Не простро- чена, терміном до запитання	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	110	-	-	-	-	4 435	242	11		3	19	4 820
Відсоток знецінення	0,05%	3%	10%	15%	25%	0,00%	1%	5%	40%	70%	100%	-
Сума знецінення	(0)	-	-	-	-	0	(2)	(1)	0	(2)	(19)	(24)
Балансова вартість	110	-	-	-	-	4 435	240	10	0	1	0	4 796
Грошові кошти та їх еквіваленти	122 101		-	-	-							122 101
Відсоток знецінення	0,01%	-	-	-	-							-
Сума знецінення	(12)		-	-	-							(12,2)
Балансова вартість	122 089	-	-	-	-							122 089
Всього фінансові активи, що підлягають знеціненню (валова заборгованість)	122 211	-	-	-	-	4 435	242	11	0	3	19	126 921
Сума знецінення	(12)	-	-	-	-	0,0	(2)	(1)	0	(2)	(19)	(36)
Всього балансова вартість	122 199	-	-	-	-	4 435	240	10	0	1	0	126 885

**Торгова дебіторська заборгованість**

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

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

Фінансові інструменти та грошові кошти

Управління кредитним ризиком, обумовлене залишками коштів на рахунках в банках і фінансових інститутах, здійснюється Казначейством підприємства відповідно до політики підприємства. Надлишки коштів інвестуються лише в 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 неплатежу контрагента.

Максимальна схильність підприємства до кредитного ризику по компонентам звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р. і 2022 р., представлена їх балансовою вартістю, як наведено в Примітці 29.

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

	Торгова дебіторська заборгованість	Грошові кошти та їх еквіваленти	Всього залишок знецінення
Залишок знецінення станом на 01 січня 2022 року за МСБО 39	(120)		(120)
Погашення резерву знецінення 2022			
Знецінення, визнане у 2022 році	(99)	(10,9)	(110)
Залишок знецінення станом на 31 грудня 2022 року за МСБО 39	(219)		(230)
Погашення резерву знецінення 2023	195		195
Знецінення, визнане у 2023 році		(1,4)	(1)
Залишок знецінення станом на 31 грудня 2023 року , у тому числі	(24)		(36)
1 стадія знецінення	-	(12,2)	(12,2)
2 стадія знецінення	(24)	-	(24)
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



CITROËN

ліквідності виникає у випадках неузгодженості строків погашення за активами та зобов'язаннями. Узгодженість або контрольована неузгодженість строків погашення за активами та зобов'язаннями та процентних ставок по активах та зобов'язаннях є основою управління ліквідністю.

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

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

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

Станом на 31.12.2023

	до запитання та до 3 місяців	до 1 року	від 1 до 3 років	від 3 до 5 років	більше 5 років	Всього
Активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	122 101	-	-	-	-	122 101
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість	4 796	-	-	-	-	4 796
Інша дебіторська заборгованість	-	78 144	-	-	-	78 144
Всього фінансові активи	126 897	78 144	-	-	-	205 041
Зобов'язання						
Зобов'язання за орендою	-	6 743	16 896	22 734	24 843	71 216
Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	4 450	-	-	-	-	4 450
Заборгованість за надані послуги	-	1 700	-	-	-	1 700
Заборгованість за орендою, у т.ч. послуги охорони, комунальні послуги	-	252	-	-	-	252
Отримана поточна фінансова допомога	-	170 130	-	-	-	170 130
Всього фінансові зобов'язання	4 450	178 825	16 896	22 734	24 843	247 748
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	122 447	(100 681)	(16 896)	(22 734)	(24 843)	(42 707)
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	122 447	21766	4870	(17 864)	(42 707)	-

Станом на 31.12.2022

	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 та їх еквіваленти	108 338	-	-	-	-	108 338
Поточні фінансові інвестиції	182	-	-	-	-	182
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-



CITROËN

Торговельна дебіторська заборгованість	7 974	-	-	-	-	7 974
Інша дебіторська заборгованість	-	53 983	-	-	-	53 983
Всього фінансові активи	116 494	53 983	-	-	-	170 477
Зобов'язання						
Зобов'язання за орендою	-	4 133	10 324	13 893	26 263	54 613
Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	2 003	-	-	-	-	2 003
Заборгованість за надані послуги	-	2 886	-	-	-	2 886
Заборгованість за орендою, у т.ч. послуги охорони, комунальні послуги	-	1 923	-	-	-	1 923
Отримана поточна фінансова допомога	-	146 409	-	-	-	146 409
Всього фінансові зобов'язання	2 003	155 351	10 324	13 893	26 263	207 834
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	114 491	(101 368)	(10 324)	(13 893)	(26 263)	(37 358)
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	114 491	13122	2798	(11 095)	(37 358)	-

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

Станом на 31.12.2023

	до запитання та до 3 місяців	до 1 року	від 1 до 3 років	від 3 до 5 років	більше 5 років	Всього
Активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	122 101	-	-	-	-	122 101
Торговельна дебіторська заборгованість	4 796	-	-	-	-	4 796
Інша дебіторська заборгованість	-	78 144	-	-	-	78 144
Всього фінансові активи	126 897	78 144	-	-	-	205 041
Зобов'язання						
Зобов'язання за орендою	-	16 930	33 860	33 860	28 216	112 866
Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	4 450	-	-	-	-	4 450
Заборгованість за надані послуги	-	1 700	-	-	-	1 700
Заборгованість за орендою, у т.ч. послуги охорони, комунальні послуги	-	252	-	-	-	252
Отримана поточна фінансова допомога	-	170 130	-	-	-	170 130
Всього фінансові зобов'язання	4 450	189 012	33 860	33 860	28 216	289 398
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	122 447	(110 868)	(33 860)	(33 860)	(28 216)	(84 357)
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	122 447	11579	(22 281)	(56 141)	(84 357)	-

Станом на 31.12.2022

	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 та їх еквіваленти	108 338	-	-	-	-	108 338
Поточні фінансові інвестиції	182	-	-	-	-	182
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість	7 974	-	-	-	-	7 974
Інша дебіторська заборгованість	-	53 983	-	-	-	53 983
Всього фінансові активи	116 494	53 983	-	-	-	170 477
Зобов'язання						
Зобов'язання за орендою	-	12 013	24 000	24 000	32 000	92 013
Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	2 003	-	-	-	-	2 003
Заборгованість за надані послуги	-	2 886	-	-	-	2 886
Заборгованість за орендою, у т.ч. послуги охорони, комунальні послуги	-	1 923	-	-	-	1 923
Отримана поточна фінансова допомога	-	146 409	-	-	-	146 409
Всього фінансові зобов'язання	2 003	163 231	24 000	24 000	32 000	245 234
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	114 491	(109 248)	(24 000)	(24 000)	(32 000)	(74 758)
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	114 491	5242	(18 758)	(42 758)	(74 758)	-

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.



CITROËN

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 31.12.2023 року

Ря- док	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	122 101	-	122 101
2	Торговельна дебіторська заборгованість	4 796	-	4 796
3	Інша фінансова дебіторська заборгованість	78 144	-	78 144
Усього фінансових активів		205 041	-	205 041
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
4	Зобов'язання за орендою	71 216	-	71 216
5	Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	4 450	-	4 450
6	Заборгованість за надані послуги	1 700	-	1 700
7	Заборгованість за орендою, у т.ч. послуги охорони, комунальні послуги	252	-	252
8	Отримана поточна фінансова допомога	170 130	-	170 130
Усього фінансових зобов'язань		247 748	-	247 748

Станом на 31.12.2022 року

Ря- док	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	108 338	-	108 338
2	Поточні фінансові інвестиції	182	-	182
3	Торговельна дебіторська заборгованість	7 974	-	7 974
4	Інша фінансова дебіторська заборгованість	53 983	-	53 983
Усього фінансових активів		170 477	-	170 477
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
5	Зобов'язання за орендою	54 613	-	54 613
6	Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	2 003	-	2 003
7	Заборгованість за надані послуги	2 886	-	2 886
8	Заборгованість за орендою, у т.ч. послуги охорони, комунальні послуги	1 923	-	1 923
9	Отримана поточна фінансова допомога	146 409	-	146 409
Усього фінансових зобов'язань		207 834	-	207 834

Нижче представлено класифікацію фінансових інструментів підприємства за категоріями оцінки та порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів підприємства, 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 31.12.2023 року

Ря- док	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Справедлива вартість	Різниця
АКТИВИ				
1	Грошові кошти	122 101	122 101	-
2	Торговельна дебіторська заборгованість	4 796	4 796	-
3	Інша фінансова дебіторська заборгованість	78 144	78 144	-
Усього фінансових активів		205 041	205 041	-
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
4	Зобов'язання за орендою	71 216	71 216	-



CITROËN

5	Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	4 450	4 450	-
6	Заборгованість за надані послуги	1 700	1 700	-
7	Заборгованість за орендою, у т.ч. послуги охорони, комунальні послуги	252	252	-
8	Отримана поточна фінансова допомога	170 130	170 130	-
Усього фінансових зобов'язань		247 748	247 748	-

Станом на 31.12.2022 року

Рядок	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Справедлива вартість	Різниця
АКТИВИ				
1	Грошові кошти	108 338	108 338	-
2	Поточні фінансові інвестиції	182	182	-
3	Торговельна дебіторська заборгованість	7 974	7 974	-
4	Інша фінансова дебіторська заборгованість	53 983	53 983	-
Усього фінансових активів		170 477	170 477	-
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
5	Зобов'язання за орендою	54 613	54 613	-
6	Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	2 003	2 003	-
7	Заборгованість за надані послуги	2 886	2 886	-
8	Заборгованість за орендою, у т.ч. послуги охорони, комунальні послуги	1 923	1 923	-
9	Отримана поточна фінансова допомога	146 409	146 409	-
Усього фінансових зобов'язань		207 834	207 834	-

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.



CITROËN

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, спостережуваних на ринку (3-й рівень за ієрархією визначення справедливої вартості). Виходячи з цього, фінансові активи підприємства за рівнем ієрархії справедливої вартості відносяться до третього рівня, окрім грошових коштів, які належать першому рівню.

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

Станом на 31.12.2023 року

Ря- док	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
АКТИВИ					
1	Грошові кошти	122 101	-	-	122 101
2	Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	4 796	4 796
3	Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	-	78 144	78 144
Усього фінансових активів		122 101	-	82 940	205 041
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
4	Зобов'язання за орендою	-	-	71 216	71 216
5	Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	-	-	4 450	4 450
6	Заборгованість за надані послуги	-	-	1 700	1 700
7	Заборгованість за орендою, у т.ч. послуги охорони, комунальні послуги	-	-	252	252
8	Отримана поточна фінансова допомога	-	-	170 130	170 130
Усього фінансових зобов'язань		-	-	247 748	247 748

Станом на 31.12.2022 року

Ря- док	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
АКТИВИ					
1	Грошові кошти	108 338	-	-	108 338
2	Поточні фінансові інвестиції	182	-	-	182
3	Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	7 974	7 974
4	Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	-	53 983	53 983
Усього фінансових активів		108 520	-	61 957	170 477

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

5	Зобов'язання за орендою	-	-	54 613	54 613
	Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали			2 003	2 003
6	Заборгованість за надані послуги			2 886	2 886
7	Заборгованість за орендою, у т.ч. послуги охорони, комунальні послуги			1 923	1 923
8	Отримана поточна фінансова допомога			146 409	146 409
9					
Усього фінансових зобов'язань		-	-	207 834	207 834

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 введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022. Указом Президента України від 17 травня 2022 року № 341/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб. Згодом строк дії воєнного стану продовжувались протягом 2022 та 2023 років. На сьогодні воєнний стан подовжено до 13 травня 2024 року.

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

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.

ТОВ «ВІДІ ЕЛЕГАНС»

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



CITROËN

Примітка 32 Події після дати балансу

Після дати балансу жодних значних подій, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності не сталося.

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.

Директор

ТОВ «ВІДІ ЕЛЕГАНС»

«26» квітня 2024 року



О.Г. Жук