

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ВІДІ-ЛІЗИНГ»**  
**Фінансова звітність за рік, що закінчився**  
**31 грудня 2022 року**  
**зі звітом незалежного аудитора**

**ЗМІСТ ЗВІТУ**

	Сторінки	
1	ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ	3
2	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4-6
3	ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	7
4	ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ	8
5	ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	9-10
6	ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ	11
7	ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДІЯЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА	12
8	ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	12-14
9	ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	14-15
10	НОВІ СТАНДАРТИ, РОЗ'ЯСНЕННЯ ТА ПОПРАВКИ ДО ДІЮЧИХ СТАНДАРТІВ	15-22
11	ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	22-39
12	ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ	39-40
13	ПРИМІТКА 1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	40
14	ПРИМІТКА 2. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	41
15	ПРИМІТКА 3. ГРОШОВІ КОШТИ І ЗАЛИШКИ НА РАХУНКАХ У БАНКАХ	41
16	ПРИМІТКА 4. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	41-42
17	ПРИМІТКА 5. ЗАПАСИ	42
18	ПРИМІТКА 6. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	43-44
19	ПРИМІТКА 7. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДПЛАТИ З ПОДАТКІВ, ЗБОРІВ ТА ОБОВ'ЯЗКОВИХ ПЛАТЕЖІВ	44
20	ПРИМІТКА 8. ОПЕРАЦІЇ ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ	44-46
21	ПРИМІТКА 9. ДЕБІТОРСКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ФІНАНСОВОГО ЛІЗИНГУ	46-48
22	ПРИМІТКА 10. РЕЗЕРВИ НА ПОКРИТТЯ ОЧІКУВАНИХ КРЕДИТНИХ ЗБИТКІВ	48-49
23	ПРИМІТКА 11. ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА КРЕДИТАМИ БАНКІВ	49-52
24	ПРИМІТКА 12. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	52
25	ПРИМІТКА 13. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	52
26	ПРИМІТКА 14. ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	52-53
27	ПРИМІТКА 15. ФІНАНСОВИЙ ДОХІД ЗА ДОГОВОРАМИ ФІНАНСОВОГО ЛІЗИНГУ ТА ІНШІ ДОХОДИ ВІД ЛІЗИНГОВИХ ОПЕРАЦІЙ	53
28	ПРИМІТКА 16. ІНШИЙ ДОХІД	54
29	ПРИМІТКА 17. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ ТІ ІНШІ ВИТРАТИ, ПОВ'ЯЗАНІ З ЛІЗИНГОВИМИ ОПЕРАЦІЯМИ	54
30	ПРИМІТКА 18. ВИТРАТИ НА МАРКЕТИНГ ТА УПРАВЛІННЯ	54-55
31	ПРИМІТКА 19. ВИТРАТИ НА ПЕРСОНАЛ	55
32	ПРИМІТКА 20. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	55-61
33	ПРИМІТКА 21. УМОВНІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	61
34	ПРИМІТКА 22. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	61
35	ПРИМІТКА 23. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ	61-65
36	ПРИМІТКА 24. НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ У ДОТРИМАННІ ВИМОГ БЕЗПЕРЕРВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКА ВИМОГАЄТЬСЯ МСФЗ, ЯК ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	65-66
37	ПРИМІТКА 25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	66
38	ЗВІТНІСТЬ, ЯКА ПІДГОТОВЛЕНА ДО ВИМОГ ЦЕНТРАЛЬНИХ ОРГАНІВ ВИКОНАВЧОЇ ВЛАДИ УКРАЇНИ	67-84
39	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК, ЯКИЙ ПІДГОТОВЛЕНИЙ ДО ВИМОГ ЦЕНТРАЛЬНИХ ОРГАНІВ ВИКОНАВЧОЇ ВЛАДИ УКРАЇНИ	85

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 управлінського персоналу та незалежних аудиторів по відношенню до фінансової звітності ТОВ «ВІДІ-ЛІЗИНГ» (далі – Товариство).

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан підприємства станом на 31 грудня 2022 року, результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Товариства 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 Товариство буде продовжувати свою діяльність у майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Товариства 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 2022 року, затверджена та підписана від імені Товариства:

  
Дмитро ЧЕРНИКОВ

Директор

«19» квітня 2023 року



  
Юлія ПОТАПОВА

Головний бухгалтер

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА****НАГЛЯДОВІЙ РАДІ ВІДІ ГРУП  
УЧАСНИКАМ ТОВ «ВІДІ ЛІЗИНГ»****Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ВІДІ ЛІЗИНГ» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 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, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

**Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 24 «Невизначеність у дотриманні вимог безперервної діяльності, яка вимагається МСФЗ як основи складання фінансової звітності» у фінансовій звітності, в якій розкривається, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства та його контрагентів суттєво впливає триваюче повномасштабне військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації та що подальший розвиток подій, терміни припинення цих подій та їх наслідки є невизначеними.

Як зазначено в Примітці 24, ці події або умови разом вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

**Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

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

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

**Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит,

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

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

проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо власникам та керівництву інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПКФ УКРАЇНА», місцезнаходження – м. Київ, вул. Богдана Хмельницького 52, 4 поверх, Київ, 01054, Україна, включене в розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, номер реєстрації 3886.

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

Партнер із завдання з аудиту

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

місто Київ, Україна

21 квітня 2023 року



Тетяна ПАШИНА

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31.12.2022 року**
*\*у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

Показники	Примітки	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
<b>АКТИВИ</b>			
Основні засоби	1	9 535	8 260
Довгострокова дебіторська заборгованість за договорами фінансової оренди	9	12 143	15 945
<b>Усього необоротні активи</b>		<b>21 678</b>	<b>24 205</b>
Грошові кошти і залишки на рахунках в банках	3	3 054	2 068
Поточна дебіторська заборгованість за договорами фінансової оренди	9	19 994	22 429
Податки до відшкодування та передплати по податкам до держбюджету	7	219	76
Запаси	5	5	11
Інша оборотні активи	7	5 318	5 057
<b>Усього оборотні активи</b>		<b>28 591</b>	<b>29 641</b>
<b>УСЬОГО АКТИВИ</b>		<b>50 269</b>	<b>53 846</b>
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>			
Статутний капітал	12	11 090	10 090
Нерозподілений прибуток	12	3 815	2 654
<b>Усього власний капітал</b>		<b>14 905</b>	<b>12 744</b>
Довгострокові позики від банків та інших фінансових установ	11	6 574	6 903
<b>Усього довгострокові зобов'язання</b>		<b>6 574</b>	<b>6 903</b>
Короткострокові зобов'язання за позиками від банків та інших фінансових установ та нарахованих витрат у вигляді % за користування кредитами	11	20 929	26 282
Поточна кредиторська заборгованість	14	3 521	3 575
Кредиторська заборгованість по податкам	14	156	785
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з працівниками	14	199	310
Доходи майбутніх періодів	13	3 984	3 247
<b>Усього короткострокові зобов'язання</b>		<b>28 790</b>	<b>34 199</b>
<b>Усього зобов'язання</b>		<b>35 363</b>	<b>41 102</b>
<b>УСЬОГО КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		<b>50 269</b>	<b>53 846</b>

Затверджено до випуску управлінським персоналом КОВ «ВІДІ-ЛІЗИНГ» та підписано від його імені:

 Дмитро ЧЕРНИКОВ  
 Директор  
 «19» квітня 2023 року

 Юлія ПОТАПОВА  
 Головний бухгалтер

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД за рік,  
що закінчився 31 грудня 2022 року**  
*\*у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

Показники	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня 2022	Рік, що закінчився 31 грудня 2021
<b>ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ</b>			
Фінансовий дохід за договорами фінансової оренди та інші доходи від лізингових операцій	15	52 906	69 694
Інші операційні доходи	16	3 789	1 198
Нарахування/відшкодування резерву на покриття очікуваних кредитних збитків від дебіторської заборгованості за договорами фінансової оренди	10	188	( 691)
<b>Усього доходи операційної діяльності</b>		<b>56 883</b>	<b>70 202</b>
Фінансові витрати та інші витрати, пов'язані з лізинговими операціями	17	( 47 157)	( 62 078)
Витрати на персонал	19	( 2 887)	( 3 591)
Амортизація	1	( 1 853)	( 2 042)
Витрати на управління та маркетинг	18	( 3 513)	( 1 578)
<b>Усього витрат операційної діяльності</b>		<b>( 55 409)</b>	<b>( 69 289)</b>
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>		<b>1 474</b>	<b>913</b>
Витрати податку на прибуток	4	( 312)	( 288)
<b>Чистий прибуток (збиток)</b>		<b>1 161</b>	<b>625</b>
<b>Звіт про інший сукупний дохід</b>			
Інший сукупний дохід, що підлягає рекласифікації		-	-
Інший сукупний дохід, що не підлягає рекласифікації		-	-
Податок на прибуток з іншого сукупного доходу		-	-
<b>Всього сукупного доходу</b>		<b>1 161</b>	<b>625</b>

Затверджено для випуску управлінським персоналом ТОВ «ВІДІ-ЛІЗИНГ» та підписано від його імені:

Дмитро ЧЕРНИКОВ  
Директор

«19» квітня 2023 року



Юлія ПОТАПОВА  
Головний бухгалтер

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (прямий метод)**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**  
 \*у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Показники	Рік, що закінчився 31 грудня 2022	Рік, що закінчився 31 грудня 2021
<b>РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>		
Надходження за договорами фінансової оренди	64 559	26 957
Надходження за договорами оперативної оренди	6 257	10 826
Надходження авансів від покупців та замовників	1 977	23 904
Надходження від продажу товарів та інших послуг	3 171	18 970
Надходження ПДВ, заявленого до відшкодування з бюджету	0	821
Аванси, повернуті постачальниками товарів, робіт, послуг	1 899	44
Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	70	0
Інші надходження	78	25
Витрачання на придбання товарів, робіт, послуг	(52 744)	(72 442)
Витрачання на оплату праці	(1 991)	(2 247)
Витрачання на оплату внесків на соціальні заходи	(534)	(620)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(1 553)	(1 205)
Витрачання на оплату податку на прибуток	(466)	(68)
Витрачання на оплату податку за першу реєстрацію транспортних засобів	(1 493)	(2 526)
Витрачання на оплату інших податків і зборів	(510)	(541)
Витрачання на оплату авансів	(627)	(0)
Повернення авансів покупцям та замовникам	(6 297)	(4 181)
Інші витрачання	(64)	(84)
<b>ЧИСТИЙ РУХ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>	<b>11 732</b>	<b>(2 367)</b>
<b>РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>		
Витрачання на придбання необоротних активів	(3 012)	(17 209)
<b>ЧИСТИЙ РУХ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>	<b>(3 012)</b>	<b>(17 209)</b>
<b>РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>		
Отримання поворотних без% позик	0	1 800
Повернення поворотних без% позик	(61)	(1 439)
Видано поворотних без% позик	0	(2 502)
Надходження від повернення поворотних без% позик	562	2 903
Надходження власного капіталу	1 000	0
Отримано кредит від банківських установ	19 910	47 375
Повернуто кредитів банківським установам	(25 273)	(24 472)
Витрачання на сплату відсотків	(3 872)	(2 369)
<b>ЧИСТИЙ РУХ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>	<b>(7 734)</b>	<b>21 298</b>
<b>ЧИСТИЙ РУХ КОШТІВ ЗА РІК</b>	<b>986</b>	<b>(1 722)</b>



Залишок коштів на початок року	2 068	346
Вплив змін валютних курсів	0	(0)
<b>ЗАЛИШОК КОШТІВ НА КІНЕЦЬ РОКУ</b>	<b>3 054</b>	<b>2 068</b>

Затверджено до вибутку управлінським персоналом ТОВ «ВІДІ-ЛІЗИНГ» та підписано від його імені:

Дмитро ЧЕРНИКОВ  
 Директор

«19» квітня 2023 року



Юлія ІОТАПОВА  
 Головний бухгалтер

	Акціонерний (статутний) капітал	Нерозподілений прибуток	РАЗОМ капітал власників
<b>Сальдо на 31.12.2020 р.</b>	<b>10 090</b>	<b>2 022</b>	<b>12 112</b>
Прибуток за звітний рік	0	625	625
Використання прибутку	0	7	7
<b>Всього зміни в капіталі</b>	<b>0</b>	<b>632</b>	<b>632</b>
<b>Сальдо на 31.12.2021 р.</b>	<b>10 090</b>	<b>2 654</b>	<b>12 744</b>
Прибуток за звітний рік	0	1 161	1 161
Збільшення статутного капіталу	1 000		
Використання прибутку	0	0	0
<b>Всього зміни в капіталі</b>	<b>0</b>	<b>1 161</b>	<b>1 161</b>
<b>Сальдо на 31.12.2021 р.</b>	<b>11 090</b>	<b>3 815</b>	<b>14 905</b>

Затверджено до виходу управлітьським персоналом ТОВ «ВІДІ-ЛІЗІНГ» та підписано від його імені:

Дмитро ЧЕРНИКОВ

Директор

«19» квітня 2023 року



Юлія ПОТАПОВА

Головний бухгалтер

## ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДІЯЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА У 2022 РОЦІ

ТОВ «ВІДІ-ЛІЗИНГ» є частиною групи пов'язаних осіб «ВІДІ ГРУП» (групи юридичних осіб під спільним контролем ДЖУРИНСЬКОГО Віталія та ДЖУРИНСЬКОГО Олега).

Основним видом діяльності компанії (92 % від об'єму реалізації за 2022 р. та 93,3 % за 2021 р.) є надання послуг фінансового лізингу; частка оперативного лізингу незначна (8,0 % від об'єму реалізації за 2022 р. та 6,7% за 2021 р.). Об'єктами лізингу є легкові автомобілі. Суб'єктами лізингу є юридичні та фізичні особи. Крім фінансування придбання транспорту, Товариство надає комплексні послуги з технічного обслуговування автомобілів.

ТОВ «ВІДІ-ЛІЗИНГ» було заснована в 2007 році (рік державної реєстрації в ЄДР), що співпадає з початком фактичної діяльності на лізинговому ринку 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»: 22.02.2007, реєстраційний номер 10701020000026489. У Товариства є ліцензія на провадження господарської діяльності на надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання послуг фінансового лізингу, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України від 23.05.2017 р. за номером 1969.

Загальна кількість співробітників станом на 31 грудня 2021 року- 10 осіб, станом на 31 грудня 2020 року- 8 осіб.

Код за ЄДРПОУ: 34937291

Місце реєстрації та фактичне місцезнаходження Товариства: 08131, Київська область, Києво-Святошинський район, село Софіївська Боршагівка, вулиці Велика Кільцева, будинок 60, [www.vidi-leasing.com.ua](http://www.vidi-leasing.com.ua)

Цю фінансову звітність подано в тисячах українських гривень (якщо не зазначено інше) та було затверджено управлінським персоналом Товариства 19 квітня 2023 року.

Тривалість операційного циклу встановлена рівною календарному року.

## ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

### *Загальні відомості*

ТОВ «ВІДІ-ЛІЗИНГ» (далі – Товариство) здійснює свою діяльність в Україні.

Протягом 2022 року продовжувала тривати трансформація ринку надавачів небанківських фінансових послуг, розпочата у 2021 року. У III кварталі 2022 року учасники ринку продемонстрували зростання основних фінансових послуг після початку після введення в Україні воєнного стану, затвердженого Указом Президента України від 24.02.2022 р. № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», попри скорочення кількості фінустанов взагалі у 2022 році. Зростали майже всі види наданих послуг, однак їх рівень залишається нижчим, ніж довоєнний. Обсяги активів у різних сегментах ринку змінювалися за квартал неоднорідно, позитивну динаміку мали лише страховики. Тож частка НБФУ в загальних активах фінансового сектору, нагляд за якими здійснює НБУ, скоротилася на 0.4 в. п. до 11.9% станом на 1 жовтня 2022 року.

Національний банк поновив низку регуляторних вимог до учасників ринку, зокрема щодо дотримання фінансових нормативів та строків подання звітності. Для продовження роботи учасникам ринку потрібно привести свою діяльність у відповідність до цих вимог. Також на сьогодні не застосовуються Національним банком України заходи впливу за більшість порушень, перенесено строки виконання нових вимог регулювання та встановлено прийнятні для ринку можливості застосування нормативно-правових актів.

Не зважаючи на продовження дії воєнного стану, для забезпечення стійкості і прозорості ринку, а також захисту прав споживачів регулятор - Національний банк України, актуалізує наглядові підходи. Зокрема, за результатами аналізу звітності учасників ринку небанківських фінансових послуг є ознаки порушення деякими компаніями критичних фінансових нормативів та здійснення ризикової діяльності. Доведено - сьогодні дії регулятора здебільшого спрямовані на дерегуляцію ринку, мета якої – підтримання учасників ринку і надання можливості

зосередитися на професійній діяльності і попри воєнний стан в Україні, регулятору важливо отримувати оперативну інформацію про фінансовий стан та показники діяльності ринку небанківських фінансових послуг.

Обсяг активів фінансових компаній за III квартал 2022 року майже не змінився, попри припинення діяльності значною кількістю учасників ринку. Про певні ознаки відновлення ринку свідчить зростання обсягів кредитування населення, операцій за наданими гарантіями, нових факторингових операцій, послуг фінансового лізингу. За дев'ять місяців 2022 року фінансові компанії у цілому згенерували прибуток.

Національний банк (надалі-НБУ) удосконалив наприкінці 2021 року правила роботи, порядок та умови допуску на ринок небанківських фінансових установ, наблизивши їх до європейських стандартів. Основні зусилля спрямовувалися на розроблення візії нового регулювання небанківського фінансового сектору, ухвалення першочергових актів для реалізації функцій регулювання та нагляду, а також на підготовку низки законодавчих пропозицій.

Були суттєво оновлені процедури ліцензування та реєстрації. За новими правилами включення до реєстрів може здійснюватися як у межах окремої процедури, так і одночасно з видачою ліцензії. Крім того, оптимізовано перелік документів, які подаються для отримання ліцензії, оновлено вимоги до ділової репутації та фінансового стану надавачів фінансових послуг.

Ключовими досягненнями за цей останній час можна вважати ухвалення Верховною Радою України та набрання чинності законів України «Про фінансові послуги та фінансові компанії», «Про страхування», «Про платіжні послуги», «Про фінансовий лізинг», «Про внесення змін до деяких законів України щодо захисту споживачів при врегулюванні простроченої заборгованості», що розроблені за активної участі фахівців НБУ.

Закон України «Про фінансові послуги та фінансові компанії» передбачає суттєво оновлення положень законодавства у сфері регулювання ринків фінансових послуг. В його основу закладено якісно нову модель регулювання та нагляду на ринках фінансових послуг, яка враховує норми міжнародного та європейського законодавства щодо:

- оновлення вимог до ліцензування;
- оцінки платоспроможності та ліквідності;
- корпоративного управління;
- забезпечення прозорості структури власності;
- застосування ризик-орієнтованого та пропорційного підходів;
- удосконалення положень щодо захисту прав споживачів та контролю за доброчесною ринковою поведінкою тощо;

Закон набрав чинності 11 лютого 2022 року та основні його положення вводяться в дію з 01 січня 2024 року.

Важливим здобутком було ухвалення 04 лютого 2021 року Верховною Радою України нового Закону України «Про фінансовий лізинг» (№ 1201-IX), який набрав чинності 13 червня 2021 року. Цей закон істотно розширив використання лізингу, як альтернативи довгострокового фінансування для придбання транспорту, обладнання, іншої техніки та нерухомості. Для лізингових компаній та галузі загалом це була необхідна та довгоочікувана подія, адже попередній профільний закон був прийнятий ще в 1997 році, та діяв у редакції 2004 року.

#### *Вторгнення РФ та війна в Україні*

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

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

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

З початку військової агресії НБУ вводив деякі тимчасові обмеження щодо видачі готівки у великих розмірах, купівлі валюти та переказів за кордон. Тривалий час курс долара США офіційно було зафіксовано на рівні 29,25

гривні за 1 долар США для забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи. Незважаючи на поточну ситуацію, банківська система залишається на даний час стійкою.

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

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

#### *Вплив COVID-19*

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

Протягом 2022 року ситуація з пандемією знаходилася під контролем, тому суворий карантин у 2022 року не вводився.

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

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

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

## **ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### *Заява про відповідність*

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

### **Основа обліку**

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

### **Підготовка фінансової звітності**

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

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

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

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

### **Функціональна валюта і валюта подання фінансової звітності**

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

### **Принцип безперервності діяльності**

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

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

Товариство вперше застосувало окремі стандарти та поправки які вступають в дію у відношенні періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше. Товариство не застосовувало достроково, стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але не вступили в дію.

Із 1 січня 2022 року набрали чинності поправки до шести чинних міжнародних стандартів фінансової звітності:  
 МСБО 16 «Основні засоби»;  
 МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»;  
 МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;  
 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;

МСБО 41-«Сільське господарство»;  
МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

### **МСБО 16 «Основні засоби»**

У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до МСБО 16, які забороняють вираховувати із вартості основного засобу (ОЗ) надходження від продажу товарів, що їх виробили до того, як актив став доступним для використання. Йдеться про надходження від продажу об'єктів, що з'явилися в період тестування та запуску ОЗ. Один з елементів собівартості об'єкта ОЗ — будь-які витрати, що безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його до стану, необхідного для експлуатації у спосіб, що визначив управлінський персонал (§ 16 МСБО 16). Параграф 17 МСБО 16 містить приклади цих безпосередньо пов'язаних витрат.

Колишня редакція параграфа 17 МСБО 16 передбачала:

- г) витрати на перевірку належного функціонування активу після вирахування чистих надходжень від продажу будь-яких об'єктів, вироблених під час доставки активу до теперішнього місця розташування та приведення в теперішній стан (наприклад, зразків, вироблених під час перевірки обладнання); <...>

Нова редакція пункту «г» параграфа 17 МСБО 16 більше не містить фрагмента старої редакції:

- г) витрати на перевірку належного функціонування активу (тобто на оцінку того, чи технічний та фізичний стан активу є таким, що може бути використаним у виробництві або при постачанні товарів чи наданні послуг, для здачі в оренду іншим або в адміністративних цілях); <...>

Отже, суб'єкт господарювання повинен визнати ці доходи та пов'язані з ними витрати у складі прибутку чи збитків. Величину цих доходів і витрат потрібно розкривати: 1) або у звіті про прибуток чи збитки та інший сукупний дохід, 2) або в примітках до фінансової звітності.

Якщо суми доходів та витрат розкриваєте у примітках, зазначте, де саме їх відображаєте — в якій статті/статтях звіту про сукупний дохід. Вартість товарів, що їх виробили за допомогою ОЗ в процесі підготовки до використання, визначайте за правилами МСБО 2 «Запаси».

Крім того, Рада з МСБО уточнила визначення терміну «перевірка належного функціонування активу». Під ним розуміють оцінку технічного та фізичного стану активу, чи придатний він:

- до використання у виробництві;
- постачання/передання в оренду іншим особам;
- для адміністративних потреб.

Рада з МСБО змінила один із елементів собівартості ОЗ. Поправки набрали чинності 01.01.2022. Застосовувати їх потрібно ретроспективно, але тільки до тих ОЗ, які готові до використання за призначенням, з або після початку найбільш раннього періоду, що показали у фінансовій звітності, в якому компанія вперше застосовує ці зміни. Сумарний ефект першого застосування поправок слід визнати як коригування залишку нерозподіленого прибутку або іншого компонента власного капіталу, за потреби, на початок такого найбільш раннього періоду подання (§ 80Г МСБО 16).

Дана поправка не вплинула на фінансові показники Товариства за 2022 рік.

### **МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»**

У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до МСБО 37, що стосуються визнання обтяжливих контрактів/договорів.

Обтяжливим є договір, в якому неминучі витрати на виконання зобов'язань за ним перевищують економічні вигоди, які компанія очікує отримати за цим договором (п. 68 МСБО 37). Неминучі витрати за договором відображають чисті витрати на припинення договору, які є найменшою з двох величин:

- або витрати на виконання договору;
- або сума будь-якої компенсації чи штрафів через те, що не виконали договір.

Рада з МСБО уточнила, що витрати на виконання договору включають витрати, що безпосередньо пов'язані з цим договором, а саме:

- додаткові витрати на виконання договору (наприклад, прямі витрати на матеріали й оплату праці);
- розподілені інші витрати, що безпосередньо пов'язані з виконанням договорів (наприклад, розподілена частина витрат на амортизацію ОЗ, що використовують для виконання цього договору та інших договорів).

Крім того, Рада з МСБО уточнила порядок, за яким визнають забезпечення на обтяжливий договір (§ 69 МСБО 37).

Нове формулювання дає однозначну відповідь: збитки від зменшення корисності потрібно визнати за всіма активами, які компанія використовує для виконання конкретного обтяжливого договору та інших договорів - як обтяжливих, так і необтяжливих.

Ці поправки до МСБО 37 слід застосовувати з 1 січня 2022 року до договорів, за якими ще не виконали всіх зобов'язань станом на 01.01.2022 (тобто на дату початку річного звітного періоду, в якому вперше застосовуєте ці поправки). При цьому не потрібно перераховувати показники минулих/порівняльних періодів.

Сумарний ефект першого застосування поправок відображайте як коригування залишку нерозподіленого прибутку або іншого компонента власного капіталу, за потреби, на дату першого застосування (тобто на 01.01.2022, якщо не застосовували ці поправки достроково).

Дана поправка не вплинула на фінансові показники Товариства за 2022 рік.

### **МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»**

У 2018 році Рада з МСБО опублікувала нові Концептуальні основи фінансової звітності (КО). У більшості стандартів посилання на старі КО замінили посиланнями на новий документ, крім одного пункту МСФЗ 3. Адже оновлення визначень активів і зобов'язань у КО могло призвести до проблем у компаній, які застосовують МСФЗ 3. А саме, до визнання прибутку чи збитку за низкою статей на другий день після придбання бізнесу.

У травні 2020-го Рада з МСБО:

- замінила посилання на нові КО і в МСФЗ 3;
- додала вимогу щодо зобов'язань та умовних зобов'язань, на які поширюється МСБО 37. Вона передбачає, що покупець бізнесу має застосовувати МСБО 37, щоб визначити, чи існує на дату придбання поточне зобов'язання внаслідок минулих подій.

Концептуальна основа фінансової звітності визначає зобов'язання як «теперішнє зобов'язання суб'єкта господарювання передати економічні ресурси як результат минулих подій». Для забезпечення або умовного зобов'язання, яке належало б до сфери застосування МСБО 37, покупцеві слід застосовувати пункти 15—22 МСБО 37, щоб визначити, чи існує на дату придбання теперішнє зобов'язання як результат минулих подій. Для обов'язкового платежу, який належав би до сфери застосування КТМФЗ 21, покупцеві слід застосовувати КТМФЗ 21, щоб визначити, чи зобов'язальна подія, яка призвела до виникнення зобов'язання сплатити обов'язковий платіж, відбулася до дати придбання.

### **Параграф 21Б МСФЗ 3**

Рада з МСБО також додала до МСФЗ 3 параграф 23А, який забороняє покупцю визнавати умовні активи, які він отримав у результаті об'єднання бізнесів. МСФЗ 3 і раніше забороняв визнавати умовні активи, що їх придбали внаслідок об'єднання бізнесів. Проте Рада з МСБО додала чіткості формулювання заборони. Тепер не виникне неправильного розуміння, ніби заміна посилання на нові КО змінила принципи визнання умовних активів під час об'єднання бізнесів.

Суб'єкти господарювання повинні застосовувати ці нововведення до об'єднань бізнесу, для яких датою придбання є дата початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022-го або після цієї дати (§ 64М МСФЗ 3).

Дана поправка не вплинула на фінансові показники Товариства за 2022 рік.

### **МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»**

МСФЗ 9 передбачає, що обмін борговими інструментами із суттєво відмінними умовами між позичальником і позикодавцем обліковують як погашення первісного фінансового зобов'язання й визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно обліковують і значну модифікацію умов фінансового зобов'язання, що існує, або його частини\*\* (п. 3.3.2 МСФЗ 9). (\*\*незалежно від того, чи пов'язана ця зміна з фінансовими труднощами боржника).

Щоб застосовувати цей параграф, слід чітко розуміти, що є суттєво відмінними умовами. Пояснює це параграф Б3.3.6 МСФЗ 9:

- У цілях пункту 3.3.2 умови вважаються суттєво різними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків на нових умовах, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких комісій, що були одержані та дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка, відрізняється принаймні на 10% від дисконтованої теперішньої вартості залишкових грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням.
- Рада з МСБО внесла поправку до цього параграфа, яка пояснює, які саме комісії та платежі враховувати під час проведення 10% тесту на припинення визнання фінансового зобов'язання. Для цього доповнили підпункт Б3.3.6 МСФЗ 9:
- Під час визначення зазначених сплачених комісій за вирахуванням одержаних комісій позичальник ураховує лише комісії, сплачені чи одержані між позичальником і кредитором, включно з комісіями, сплаченими або одержаними позичальником або кредитором один за одного <...>

Крім того, Рада з МСБО додала до МСФЗ 9 новий параграф Б3.3.6А:



- Якщо обмін борговими інструментами або зміна умов обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії визнаються як частина прибутку або збитку від погашення. Якщо обмін або зміна умов не обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом залишку строку зміненого зобов'язання.

Застосовувати ці нововведення слід з 01.01.2022 **перспективно**. Тобто дані за минулі періоди перераховувати не потрібно. Радимо перевірити та привести у відповідність до поправок щодо комісійних винагород методику визначення 10%-го тесту, яку визначає облікова політика вашого підприємства.

Дана поправка не вплинула на фінансові показники Товариства за 2022 рік.

#### **МСБО 41 «Сільське господарство»**

У 2008 році Рада з МСБО вилучила із МСБО 41 вимогу застосовувати ставку дисконтування до оподаткування під час оцінки справедливої вартості. Але на той час вона залишила у параграфі 22 МСБО 41 вимогу використовувати грошові потоки до оподаткування.

Щоб усунути суперечність, Рада з МСБО вилучила вимогу не враховувати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, під час визначення справедливої вартості. Тепер вимоги МСБО 41 щодо визначення справедливої вартості повністю відповідають положенням МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Укладачі звітності самі вирішують, які застосовувати для визначення більш точної справедливої вартості біологічного активу:

- види ставок дисконтування — до чи після оподаткування;
- грошові потоки — з урахуванням витрат з оподаткування чи без.

Компаніям, у яких є біологічні активи, потрібно перевірити та привести у відповідність до поправок свої:

- методики, моделі розрахунку справедливої вартості біологічних активів;
- облікові політики оцінки справедливої вартості біологічних активів.

Ці зміни слід застосовувати перспективно, тобто до оцінок справедливої вартості, які проводитимете з 01.01.2022.

Дана поправка не вплинула на фінансові показники Товариства за 2022 рік.

#### **МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»**

Параграф Г16 (а) МСФЗ 1 дозволяє дочірнім компаніям, які починають застосовувати МСФЗ пізніше ніж материнська компанія, оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яку визначили для підготовки консолідованої фінансової звітності материнської компанії.

Поправки, що Рада з МСБО внесла в травні 2020-го, поширюють це послаблення на накопичені курсові різниці від інвестицій в іноземні підрозділи. Тепер дочірня компанія, яка застосовує МСФЗ вперше, може оцінювати курсові різниці, що накопичили за всіма іноземними підрозділами, в розмірі балансової вартості, в якій ці різниці включили до консолідованої фінансової звітності материнської компанії. Так можна робити, якщо не було коригувань з метою консолідації та відображення результатів об'єднання бізнесів, у межах якого материнська компанія придбала дочірню. Аналогічне послаблення можуть застосовувати асоційовані та спільні підприємства (§ Г13А Додатка Г до МСФЗ 1).

Застосування цих змін слід врахувати дочірнім, асоційованим компаніям та спільним підприємствам, які планують вперше застосовувати МСФЗ після 01.01.2022.

Дана поправка не вплинула на фінансові показники Товариства за 2022 рік.

#### **Нові та переглянуті стандарти**

Нижче наведені нові стандарти та зміни до стандартів, які були випущені, але не набули чинності на дату фінансової звітності. Товариство має намір застосовувати нові та переглянуті стандарти тоді, коли вони набудуть чинності.

#### **Нові стандарти, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2023 року і пізніше**

МСФЗ 17 «Страхові контракти» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2023 року та замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти».

МСФЗ 17 буде застосовуватись до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховання), незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. У відповідності до МСФЗ 17 компаніям необхідно буде застосовувати модель поточної оцінки, яка

передбачає здійснення переоцінки в кожному звітному періоді. Контракти будуть оцінюватися із застосуванням таких елементів, як:

- дисконтовані грошові потоки, зважені з врахуванням ймовірності;
- коригування на очевидний ризик;
- сервісна маржа за контрактом, яка уявляє собою незароблений прибуток за контрактом, який визнається рівномірно.

Стандарт дозволяє обирати між визнанням змін в ставках дисконтування у звіті про прибутки та збитки або безпосередньо у складі іншого сукупного доходу. Вибір буде відображати те, як страхові компанії будуть обліковувати свої фінансові активи у відповідності до МСФЗ 9. Дозволяється використання спрощеного методу розподілу премії для зобов'язань за короткостроковими контрактами для страхових компаній, які не займаються страхуванням життя. Передбачена модифікація загальної моделі оцінки для деяких договорів страхування життя, в яких передбачено участь страхувальників в розподілі доходу від базових активів. Облік виручки буде зіставним з положеннями МСФЗ 15, окрім депозитних складових. Розрахунок буде здійснюватися на більш низькому рівні деталізації порівняно з тим, що страхові компанії використовують на даний час.

За оцінками управлінського персоналу, застосування МСФЗ 17 суттєво вплине не тільки на активи і зобов'язання Компанії, але й на актуарні розрахунки, тарифи та оподаткування. Вплив від першого застосування МСФЗ 17 наведено в розділі 10 Приміток.

### **МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»**

Компанія не застосовувала МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (МСФЗ 9), починаючи з 1 січня 2018 року, скориставшись Поправками до МСФЗ 4 «Страхові контракти». Дані поправки усувають проблеми, що виникають у зв'язку із застосуванням нового стандарту за фінансовими інструментами, МСФЗ 9, до впровадження МСФЗ 17 «договори страхування», який замінює собою МСФЗ 4. Поправки передбачають дві можливості для організації, що випускають договори страхування: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 і метод накладання.

МСФЗ 9 передбачає три класи фінансових активів, до кожного з яких застосовуються свої правила оцінки та визнання прибутків та збитків:

- 1) за амортизованою вартістю;
- 2) за справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході;
- 3) за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку або збитку.

Цей розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв: характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї) та бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цілей).

МСФЗ 9 фундаментально змінює підхід до знецінення фінансових активів порівняно з МСБО 39. МСБО 39 вимагав визнання знецінення лише у випадку наявності ознак знецінення, які свідчать, що воно вже відбулося станом на звітну дату. Подібний принцип застосовується і в ПСБО. МСФЗ 9 натомість вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. В результаті застосування цих вимог резерв під кредитні збитки створюється з моменту первісного визнання активу, що вочевидь збільшує суму резервів порівняно з поточним обліком.

Застосування МСФЗ 9 має застосовуватися ретроспективно до класифікації фінансових інструментів, оцінки кредитних збитків і визнання доходів і витрат за фінансовими інструментами тощо. Ретроспективне застосування – застосування нової облікової політики щодо операцій, інших подій та умов так, начебто ця політика застосовувалася завжди. Ретроспективне застосування не стосується фінансових інструментів, визнання яких вже припинене на дату переходу. Порівняльна інформація за попередній період може не перераховуватися, але різниці між балансовою вартістю фінансових інструментів згідно з МСБО 39 та МСФЗ 9 станом на дату переходу визнається у вхідному сальдо статей нерозподіленого прибутку та іншого сукупного доходу (резерви переоцінки). Ретроспективне застосування МСФЗ 9 вимагає значної кількості дій: здійснення декласифікації, необхідних розрахунків, пошуку та підготовки додаткової інформації, опису нових моделей, розробки нових форматів розкриття інформації у фінансовій звітності.

**Зміни до стандартів, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2023 року і пізніше**

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

Поправки роз'яснюють критерій, наведений в МСБО 1, для класифікації зобов'язання як довгострокового. У поправках уточняється наступне:

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

Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. Сукупний вплив поправок 2020 року та поправок 2022 року матиме наслідки для суб'єктів господарювання, які їх застосовують. Таким чином, суб'єктам господарювання необхідно ретельно розглянути вплив змін на існуючі та заплановані кредитні угоди. В даний час Товариство аналізує можливий вплив цих поправок на класифікацію зобов'язань

#### **Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»**

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», якими вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами в бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці і виправленням помилок. Поправки роз'яснюють, що:

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

Поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін до бухгалтерських оцінок, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту.

Очікується, що ця поправка не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

#### **Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичні рекомендації № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість»**

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичні рекомендації № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», випущені в лютому 2021 року, містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки мають допомогти організаціям розкривати більш корисну інформацію про облікову політику, за рахунок заміни вимоги про розкриття «значних положень» облікової політики на вимогу від розкриття «суттєвої інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Оцінюючи суттєвість інформації про облікову політику, організації повинні враховувати як розмір операцій, подій чи умов, так і їх характер. Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Ці поправки матимуть вплив на розкриття Товариством інформації в фінансовій звітності.

#### **Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток»**

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток», які були випущені в травні 2021, звужують сферу застосування виключень з правил первісного визнання таким чином, що виключення більше не застосовуються до операцій, які призводять до виникнення рівних тимчасових різниць, що підлягають оподатковуванню та вирахуванню. Виключення застосовується лише в тому випадку, коли визнання активу з права користування та орендного зобов'язання (або зобов'язання та компонента активу з виведення з

експлуатації) призводять до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, які не є рівними. Поправки також уточнюють, що вирахування в податкових цілях платежів в погашення зобов'язань є питанням судження (відповідно до податкового законодавства) про те, чи відповідають такі вирахування цілям оподаткування для зобов'язання, визнаного в фінансовій звітності, або пов'язаного активу.

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

(а) визнати відстрочений податковий актив тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, визнати відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, пов'язаних:

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

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

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

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або пізніше цієї дати. Компанія повинна застосовувати поправки до операцій, що відбуваються на початку або після початку самого раннього з представлених порівняльних періодів.

Крім того, на початок раннього з представлених порівняльних періодів Компанія повинна визнати відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з:

- активами з права користування та орендними зобов'язаннями;
- зобов'язаннями та відповідними сумами у складі активів з виведення з експлуатації.

Очікується, що ця поправка не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

#### **Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»**

У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» шляхом додавання параграфу.

Якщо операція продажу із зворотною орендою кваліфікується як операція продажу, згідно з МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами», продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу із зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.
- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які, натомість, відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує облік зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді ретроспективно, відповідно до МСБО 8.

Очікується, що ця поправка не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

#### **Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»**

Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне

підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці неоп'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство. Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ.

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

## ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

### *Безперервність діяльності*

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

### *Бухгалтерський облік*

Товариство забезпечує єдині принципи, методи та процедури відображення операцій фінансово-господарської діяльності у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Забезпечує неперервність відображення операцій та достовірну оцінку активів, зобов'язань та капіталу у бухгалтерському обліку за допомогою програми «1С 8 Управління торговим Товариством».

### *Основні засоби*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### ***Нематеріальні активи***

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

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

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

*Патенти та торгові марки 5-20 років*

*Програмне забезпечення 1-10 років*

*Інші нематеріальні активи 1-5 років*

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

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

Розробка - це використання наукових винаходів 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**

До запасів Товариства належать, в основному, об'єкти оренди, які були придбані для передачі за договорами фінансової оренди, або вилучені за договорами фінансової оренди та ще не були продані або передані в оренду, і запасні частини для транспортних засобів, придбанні для забезпечення витрат, супутніх фінансовій оренді автомобілів.

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 товарів, що мають номер заводу-виробника (автомобілі); та собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО) при вибутті запасів для виробництва та реалізації інших запасів.

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

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

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

### **Активи, призначені для продажу**

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

Розпочата та здійснюється програма активних дій з пошуку покупця і виконання такого плану. Крім цього, необоротні активи (або група вибуття) активно пропонуються до реалізації за ціною, що є обґрунтованою з урахуванням їх поточної справедливої вартості. Крім того, відображення продажу, як завершені операції, має очікуватися протягом одного року з дати класифікації необоротних активів (або групи вибуття), як призначених до продажу.

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

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

### **Об'єкти лізингу, вилучені за неплатежі**

До об'єктів лізингу, вилучених за неплатежі, зазвичай відносять активи, у володіння якими Товариство вступає відповідно до припинення дії договору у разі невиконання зобов'язань лізингоотримувачем. Основними видами активів є легкові автомобілі. Коли Товариство вилучає майно, відповідно до припиненого лізингового договору, актив підлягає оцінці по найменшій з двох величин: собівартості у вигляді залишкової вартості несплачених лізингових платежів по договору фінансового лізингу та можливою чистою вартістю реалізації. В ході оцінки можливої чистої вартості реалізації Товариство робить припущення про ринкову вартість, в залежності від типу оцінюваного активу, а потім застосовує ринкові поправки на знос, неліквідність і очікувані торговельні знижки відносно певних видів активів.

### **Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство 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.

Витрати на проведення операції, яка безпосередньо стосується придбання фінансових активів, які класифіковані як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

### **Фінансові активи**

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

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

Метод ефективною процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективною процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх збитків за кредитами) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний серед понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективною процентної ставки.



### **Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань**

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

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

Фінансовий актив припиняє визнаватися, коли він був переданий і така передача кваліфікується як припинення визнання. Передача вимагає, щоб Товариство або: (а) передала контрактні права на отримання потоків грошових коштів від даного активу; або (б) зберегла право на отримання потоків грошових коштів від активу, але взяла на себе зобов'язання сплатити їх третій стороні. Після такої передачі Товариство здійснює оцінку того, наскільки вона зберегла ризики та винагороди від володіння переданим активом. Якщо усі істотні ризики та винагороди були збережені, актив залишається у Звіті про фінансовий стан. Якщо усі істотні ризики та винагороди були передані- актив припиняє визнаватися. Якщо усі істотні ризики та винагороди не були ані збережені, ані передані, Товариство здійснює оцінку на предмет того, чи зберегла вона контроль над цим активом. Якщо вона не зберегла контроль на цим активом, то такий актив припиняє визнаватися. У випадках, коли Товариство зберігає контроль над активом, вона продовжує визнавати його пропорційно до своєї участі у цьому активі.

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

### **Фінансові зобов'язання**

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

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

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

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

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

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

### **Грошові кошти та залишки на рахунках в банках**

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

### **Фінансовий лізинг**

Лізинг вважається фінансовим, у разі якщо до лізингоотримувача переходять усі ризики та винагороди (вигоди) щодо користування та володіння об'єктом фінансового лізингу, за умови додержання хоча б однієї з таких ознак (умов):

- 1) об'єкт фінансового лізингу передається на строк, протягом якого амортизується не менше 75 відсотків його первісної вартості, а лізингоотримувач зобов'язаний на підставі договору фінансового лізингу або іншого договору, визначеного договором фінансового лізингу, протягом строку дії договору фінансового лізингу придбати об'єкт фінансового лізингу з подальшим переходом права власності від лізингодавця до лізингоотримувача за ціною та на умовах, передбачених таким договором фінансового лізингу або іншим договором, визначеним договором фінансового лізингу;
- 2) сума лізингових платежів на момент укладення договору фінансового лізингу дорівнює первісній вартості об'єкта фінансового лізингу або перевищує її;
- 3) балансова (залишкова) вартість об'єкта фінансового лізингу на момент закінчення строку дії договору фінансового лізингу, передбаченого таким договором, становить не більше 25 відсотків первісної вартості (ціни) такого об'єкта фінансового лізингу станом на початок строку дії договору фінансового лізингу;
- 4) об'єкт фінансового лізингу, виготовлений на замовлення лізингоотримувача, після закінчення дії договору фінансового лізингу не може бути використаний іншими особами, крім лізингоотримувача, зважаючи на його технологічні та якісні характеристики.

Якщо, виходячи з інших ознак, є зрозумілим, що дана оренда не спричиняє істотного перенесення всіх ризиків і вигоди, що супроводжують володіння, вона класифікується як операційна оренда. Це може мати місце, якщо актив передається у власність наприкінці строку оренди в обмін на нефіксовану виплату, розмір якої дорівнює справедливої вартості цього активу на той момент часу.

Строком лізингу вважається безперервний період, протягом якого лізингоотримувач зобов'язався утримувати актив у лізингу, а також будь-які майбутні умови, за якими лізингоотримувач має право продовжити лізинг активу з майбутніми платежами або без них, і про які в момент початку лізингу можна із упевненістю сказати, що лізингоотримувач даними умовами скористався.

Валовими інвестиціями в лізинг є сума мінімальних платежів за фінансовим лізингом до отримання лізингодавцем будь-якої негарантованої ліквідаційної вартості, що належить лізингодавцю. Мінімальними лізинговими платежами є платежі протягом строку лізингу, які лізингоотримувач зобов'язаний або може бути зобов'язаний здійснити, за вирахуванням виплат за умовну оренду, вартості послуг та податків, які були сплачені лізингодавцем і повинні бути йому відшкодовані.

Неодержаним фінансовим доходом є різниця між валовою інвестицією в лізинг та поточною вартістю мінімальних лізингових платежів, які дисконтвані за ставкою винагороди, передбаченою в договорі лізингу.

Ставка винагороди, передбачена в договорі лізингу, є ставка дисконтування, застосування якої на початок строку лізингу забезпечує положення, при якому загальна вартість мінімальних лізингових платежів та негарантованої ліквідаційної вартості дорівнює справедливій вартості лізингового активу та первісних прямих витрат лізингодавця.

Передбачається, що ставка дисконтування співпадає зі ставкою фінансування договору лізингу.

Справедливою вартістю активу є сума коштів, за якою можна обміняти актив, переданий у лізинг, або погасити зобов'язання між компетентними сторонами при їхньому бажанні й у ході звичайного бізнесу.

Активи, які належать Товариству, але є предметом фінансового лізингу, відображені у фінансовій звітності в складі статті «Довгострокова дебіторська заборгованість за договорами фінансової оренди» (лізингоотримувач має невідворотне зобов'язання з погашення по договору фінансового лізингу, що перевищує 12 місяців після дати балансу, які класифікуються як необоротні активи) та «Поточна дебіторська заборгованість за договорами фінансової оренди», що представляє собою валові інвестиції в лізинг за вирахуванням незаробленого фінансового доходу.

Фінансовий дохід розподіляється на строк фінансового лізингу таким чином, що забезпечувати постійну періодичну норму дохідності на непогашене сальдо чистої інвестиції

Дебіторська заборгованість з фінансового лізингу відображається за чистою реалізаційною вартістю. З цією метою на кожен дату балансу нараховується резерв сумнівної та безнадійної заборгованості відповідно до розробленої методики. Нараховані резерви сумнівної та безнадійної заборгованості з фінансового лізингу відносяться на витрати та враховуються як зменшення дебіторської заборгованості з фінансового лізингу.

Датою прийняття фінансового лізингу вважається одна з наступних дат, залежно від того, яка настане раніше: дата укладання договору фінансового лізингу або дата прийняття на себе сторонами основних умов договору фінансового лізингу. На зазначену дату:

- лізинг класифікується як фінансовий лізинг; і
- визначаються суми, що відображаються на початок строку лізингу.

Датою початку строку лізингу вважається дата, з якої лізингоотримувач має можливість використовувати орендований актив. Це дата первісного визнання лізингу (тобто відображення активів, зобов'язань, доходів або витрат, отриманих або понесених в результаті лізингу, залежно від того, що застосовується).

На початку строку фінансового лізингу Товариство відображає чисті інвестиції в лізинг, які включають в себе суму мінімальних лізингових платежів, і негарантовану залишкову вартість (валові інвестиції в лізинг) за вирахуванням неотриманого доходу від фінансового лізингу. Різниця, між валовими інвестиціями та їх теперішньою вартістю, якщо виникає, відбивається як неотриманий дохід від фінансового лізингу. Дохід від фінансового лізингу включає амортизацію неотриманого доходу від фінансового лізингу.

Дохід від фінансового лізингу відображається за схемою, що відбиває постійну періодичну норму прибутковості на чисті інвестиції відносно фінансового лізингу. Первісні прямі витрати враховуються у складі первісної суми дебіторської заборгованості за лізинговими платежами.

У разі, якщо Товариство фінансує купівлю автомобіля (шліхом здійснення авансових платежів постачальнику автомобіля) для лізингу протягом періоду між датою прийняття лізингу та датою початку терміну лізингу, процентні доходи від фінансового лізингу починають визнаватися в Звіті про прибутки або збитки, та інший сукупний дохід з дати першої інвестиції в автомобіль, придбаний для передачі в фінансовий лізинг.

Товариство проводить оцінку резерву на знецінення чистих інвестицій в лізинг з використанням описаної нижче політики, яка застосовується для оцінки резерву на знецінення фінансових активів, що відображаються за амортизованою вартістю.

Платежі, отримані Товариством від лізингоотримувачів, відображаються як аванси, отримані від лізингоотримувачів (окремим рядком у складі зобов'язань), до дати початку терміну лізингу і визнання чистих інвестицій в лізинг, скоректованих на суми платежів, отриманих від лізингоотримувачів. Будь-які авансові платежі постачальникам відображаються як авансові платежі постачальникам по лізинговим операціям.

### **Оперативний лізинг**

Оренда, за якої значна частина ризиків та винагород від володіння майном належить орендодавцеві, визнається оперативною орендою. Платежі, здійснені за оперативною орендою (за вирахуванням будь-яких винагород, одержаних від орендодавця), включаються до Звіту про прибутки або збитки, та інший сукупний дохід лінійним методом протягом строку оренди, крім авансових внесків, які включаються до Звіту про прибутки або збитки та інший сукупний дохід рівними частинами протягом всього терміну дії договору оперативного лізингу пропорційними частинами до терміну дії договору.

### **Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків від фінансових активів**

Товариство регулярно проводить оцінку чистих інвестицій в лізинг, а також дебіторської заборгованості лізингоотримувачів з метою визначення резерву на покриття очікуваних кредитних збитків від фінансових активів.

Товариство визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків (ECLs) від дебіторської заборгованості за договорами фінансової оренди.

Очікувані кредитні збитки вимагається оцінювати за рахунок резерву на покриття збитків у сумі, яка дорівнює:

- очікуваним кредитним збиткам на період 12 місяців, тобто очікуваним кредитним збиткам на весь строк дії активу, які виникають з таких подій дефолту, що можуть настати протягом 12 місяців після звітної дати (відносяться до Етапу 1- імовірність дефолту 3%);
- очікуваним кредитним збиткам на весь строк дії активу, тобто очікуваним кредитним збиткам на весь строк дії активу, які виникають з усіх подій дефолту протягом строку дії фінансового інструмента (відносяться до Етапу 2- імовірність дефолту 30% та до Етапу 3- імовірність дефолту 100%).

Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків на весь строк дії активу вимагається нараховувати для фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за цим фінансовим інструментом істотно збільшився з моменту первісного визнання. Для всіх інших фінансових інструментів очікувані кредитні збитки оцінюються у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам на період 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки являють собою зважену на вірогідність оцінку теперішньої вартості кредитних збитків. Вони оцінюються як теперішня вартість різниці між потоками грошових коштів, визначені до сплати Товариству за договором, та потоками грошових коштів, які Товариство передбачає отримати і які розраховуються на основі численних майбутніх економічних сценарії, які дисконтуються за розрахунковою процентною ставкою за договорами оренди.

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки на індивідуальній основі або колективній основі для портфелів дебіторської заборгованості за договорами фінансової оренди, які мають аналогічні характеристики ризиків. Оцінка резерву на покриття збитків базується на теперішній вартості очікуваних потоків грошових коштів від активу із використанням первісної ефективної ставки активу, незалежно від того, чи оцінюється він на індивідуальній чи колективній основі.

Фінансовий актив вважається таким, що «зазнав зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику», коли відбулися одна або більше подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні потоки грошових коштів від фінансового активу. Фінансові активи, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, відносяться до активів Етапу 3. Докази зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику включають дані, які піддаються спостереженню та стосуються наведених нижче подій:

- значні фінансові труднощі позичальника або емітента;
- порушення умов договору, наприклад, дефолт або прострочення виплат;
- кредитор позичальника, з економічних або договірних причин, які стосуються фінансових труднощів позичальника, надає позичальнику уступку, яку в іншому випадку не пропонував би;
- придбання фінансового активу зі значною знижкою, яка відображає понесені кредитні збитки.

Між тим може виявитися неможливим виявити єдину явну подію; комбінований вплив декількох подій може спричинити зменшення корисності фінансових активів у результаті дії кредитного ризику. Товариство оцінює, чи зазнала дебіторська заборгованість за договорами фінансової оренди зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику на кожну звітну дату.

Дебіторська заборгованість за договорами фінансової оренди вважається такою, що зазнала зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, коли позичальнику надається уступка через погіршення фінансового стану позичальника, якщо тільки не існують докази, які піддаються спостереженню, щодо зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, включно з визначенням настання дефолту. Визначення дефолту передбачає врахування індикаторів малої ймовірності здійснення оплати і припинення виплат, якщо виплата сум прострочена на 60 днів або більше.

Критично важливим для визначення очікуваних кредитних збитків є визначення дефолту. Визначення дефолту використовується під час оцінки очікуваних кредитних збитків і визначенні того, чи базується розрахунок резерву на покриття збитків на очікуваних кредитних збитках протягом наступних 12 місяців чи на весь період дії інструмента, оскільки дефолт є компонентом вірогідності дефолту (PD), яка впливає як на оцінку очікуваних кредитних збитків, так і на виявлення істотного збільшення кредитного ризику.

Товариство розглядає такі елементи як складові події дефолту:

- позичальник має прострочення боргу понад 60 днів за будь-якими суттєвим кредитним зобов'язанням перед Товариством; або
- позичальник, скоріш за все, не виплатить свої кредитні зобов'язання перед Товариством у повному обсязі.

Під час оцінки того, чи існує низька ймовірність виплати позичальником своїх кредитних зобов'язань, Товариство враховує як якісні, так і кількісні показники. Оцінювана інформація залежить від виду активу, наприклад, у корпоративному секторі, на відміну від роздрібного сектору, якісним показником, який використовується, є порушення встановлених фінансових умов. Кількісні показники, такі як статус прострочення та невивплата за іншими зобов'язаннями того самого контрагента, є основним вхідними даними у цьому аналізі. Товариство використовує різноманітні джерела інформації для оцінки дефолту, які або розраховуються власними силами, або отримуються із зовнішніх джерел.

Товариство здійснює моніторинг дебіторської заборгованості за договорами фінансової оренди для оцінки того, чи відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Якщо відбулося істотне збільшення кредитного ризику, Товариство, скоріше за все, буде здійснювати оцінку резерву на покриття очікуваних кредитних збитків на весь строк дії інструменту, ніж на 12 місяців.

Під час оцінки того, чи істотно збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання, Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату, враховуючи залишковий строк погашення інструмента, із ризиком настання дефолту, який очікувався з урахуванням залишкового строку погашення на поточну звітну дату, коли фінансовий інструмент був визнаний уперше. Під час здійснення такої оцінки Товариство бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтверджуваною, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль, на основі історичного досвіду Товариства та експертної кредитної оцінки, включно з прогнозною інформацією.

Враховуючи, що істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання є відносною оцінкою, конкретна зміна, в абсолютному вираженні, у вірогідності дефолту буде важливішою для фінансового інструмента з меншим початковим рівнем вірогідності дефолту у порівнянні з фінансовим інструментом з вищим рівнем вірогідності дефолту.

Коли актив стає простроченим понад 30 днів, Товариство починає вважати, що відбулося істотне збільшення кредитного ризику, і актив має знаходитися на Етапі 2 моделі зменшення корисності, тобто резерв на покриття збитків має оцінюватися, як очікувані кредитні збитки на весь строк дії інструмента.

#### ***Подання резерву на покриття очікуваних кредитних збитків у звіті про фінансовий стан***

Резерви на покриття очікуваних кредитних збитків від дебіторської заборгованості за договорами фінансової оренди подаються у Звіті про фінансовий стан, як вирахування з валової балансової вартості активів.

## Оренда

У момент укладення договору проводиться оцінка щодо того, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Орендодавець має контроль над активом, якщо має наступні права:

- право отримувати більшу частину економічних вигод від використання ідентифікованого активу; і
- право визначати спосіб використання ідентифікованого активу. Якщо клієнт має право контролювати використання ідентифікованого активу лише протягом частини терміну договору, договір має на увазі оренду лише протягом такої частини терміну.

Актив ідентифікується з прямої вказівки в договорі. Однак актив також може ідентифікуватися на підставі непрямого свідчення в той момент, коли актив стає доступним для використання клієнтом.

Продуктивна частина активу є ідентифікованим активом, якщо вона відмінна з фізичної точки зору (наприклад, поверх будівлі). Продуктивна або інша частина активу, яка не є відмінною з фізичної точки зору (наприклад, продуктивна частина оптоволоконного кабелю) не є ідентифікованим активом, якщо вона не представляє практично всю потужність активу і в результаті не надає клієнту право отримувати практично всі економічні вигоди від використання активу.

Право орендодавця на заміну активу є істотним тільки при дотриманні двох наступних умов:

\* Орендодавець має практичну можливість замінити альтернативні активи протягом терміну використання (наприклад, орендатор не може перешкоджати заміні активу постачальником, а у орендодавця є вільний доступ до альтернативних активів або вони можуть бути поставлені орендодавцем протягом прийняттого періоду); і

\* Орендодавець отримує економічну вигоду від реалізації свого права на заміну активу (а саме очікується, що економічні вигоди, пов'язані з заміною активу, перевищать витрати, пов'язані із заміною активу).

Якщо у орендодавця є право чи обов'язок щодо заміни активу лише на певну дату або після неї або при настанні певної події або після нього, право орендодавця на заміну не є істотним, оскільки у орендодавця відсутня практична можливість замінити альтернативні активи протягом терміну використання.

На дату початку оренди орендатор повинен визнати:

- актив у формі права користування; та
- зобов'язання з оренди

Виключення:

- короткострокова оренда; та
- актив з низькою вартістю (в еквіваленті  $\leq 5000,00$  (п'ять тисяч) доларів США за курсом НБУ на дату початку оренди цього активу).

Платежі по короткостроковій оренді та платежі по оренді активів з низькою вартістю відносяться на прибутки та збитки періоду в якому вони виникли лінійним методом; активи та зобов'язання не визнаються, за виключенням авансових орендних платежів або нарахованої орендної плати.

Первісна оцінка зобов'язань по оренді здійснюється на дату початку оренди в розмірі чистої приведеної вартості майбутніх орендних платежів.

Дисконтування орендних платежів здійснюється з використанням процентної ставки, яка або закладена у договорі оренди, або використовується середня ставка залучення додаткових позикових коштів орендатором (затверджується наказом по підприємству).

Грошові потоки, на базі яких здійснюється розрахунок чистої приведеної вартості, включають:

- а) фіксовані платежі за вирахуванням стимулюючих платежів по оренді до отримання;
- б) змінні орендні платежі, розраховані на базі певного індексу (наприклад, індекс споживчих цін) або ставки;
- в) штрафи, які орендатор передбачає повинні будуть сплачуватися у випадку припинення оренди.

У подальшому зобов'язання збільшуються на розмір відсотків нарахованих на залишок зобов'язань (збільшення зобов'язань у зв'язку з скороченням періоду дисконтування) та зменшується на величину здійснюваних орендних платежів. Зобов'язання потребує переоцінки у випадку модифікації оренди або зміни графіків платежів.

Первісна оцінка активу у формі права користування включає:

- величину первісної оцінки зобов'язань по оренді;
- орендні платежі, які здійснено до початку оренди за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів;
- первісні прямі витрати, понесені орендаром (наприклад, витрати на встановлення); та
- витрати по демонтажу або переміщенню базового активу у кінці терміну його служби (приведена вартість витрат на демонтаж відображається як резерв згідно МСФЗ 37).

У подальшому актив оцінюється з використанням моделі обліку за первісною вартістю. Амортизація нараховується у такий самий спосіб, що і на активи які знаходяться у власності.

Якщо немає впевненості щодо того чи перейде актив у власність орендаря у кінці терміну оренди, тоді амортизація нараховується з дати початку оренди до більш ранньої з наступних дат:

- дати закінчення терміну оренди; або
- дати закінчення терміну корисного використання активу.

Якщо відомо, що по закінченню терміну оренди орендар придбає право власності на актив, амортизація повинна нараховуватися на термін його корисного використання. Орендар використовує модель обліку по справедливій вартості відносно інвестиційної нерухомості у формі права користування.

Якщо відсоткова ставка дисконтування не визначена у договорі, то використовується середньорічна ставка вартості позичених не фінансовими корпораціями по даним Національного банку України.

### ***Кредиторська заборгованість***

Кредиторська заборгованість відображається за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань та визнається первісно за справедливою вартістю та відображається у звітності за номінальною вартістю.

### ***Позики від банків та інших фінансових установ***

Позики від банків та інших фінансових установ первісно визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням прямих витрат на їх залучення. В подальшому отримані позики обліковуються за амортизованою вартістю придбання із застосуванням ефективної ставки відсотка. Позики включаються до складу поточних зобов'язань, крім тих позик, за якими Товариство має невідворотне зобов'язання з погашення, що перевищує 12 місяців після дати балансу, які класифікуються як не поточні зобов'язання.

У подальшому сума різниці між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у Звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи протягом періоду дії відповідних запозичень із використанням методу ефективної процентної ставки, та не капіталізуються. Витрати за позиковими коштами включаються в балансову вартість зобов'язань у сумі, у якій вони не були погашені в періоді виникнення

### ***Забезпечення***

Забезпечення визнаються, якщо Товариство 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 Товариство очікує відшкодування забезпечень, наприклад, за договором страхування, сума відшкодування відображається як окремий актив, але тільки за умови, що отримання такого відшкодування практично не викликає сумнівів.

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

### **Витрати на персонал**

Витрати на заробітну плату, внески до загальнодержавних соціальних фондів, оплачувані щорічні відпустки, виплати за листками непрацездатності, премії, а також негрошові винагороди нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавалися працівниками. Товариство, згідно із законодавства України, здійснює нарахування та перерахування внесків (зборів) у вигляді єдиного внеску до таких загальнодержавних соціальних фондів: пенсійного, соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття та соціального страхування від нещасних випадків. Кошти, які перераховуються до загальнодержавних соціальних фондів, визнаються витратами Товариства у міру їх здійснення. У складі витрат на персонал відображаються витрати на формування резервів на оплату відпусток та виплату премій. Товариство не має жодних інших зобов'язань за виплатами після виходу на пенсію працівників або інших істотних виплат, які потребують нарахування.

### **Визнання доходів**

Дохід визнається тоді, коли існує ймовірне надходження економічної вигоди, пов'язаною з певною операцією до Товариства, та може бути достовірно оцінений.

Доходи визнаються за справедливою вартістю реалізованих товарів та послуг, за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

При продажу автомобілів доходи визнаються тоді, коли значні ризики та винагороди, пов'язані з правом володіння на автомобілі, передані покупцю, та сума доходу може бути визначена як різниця між доходом від продажу та затратами на здійснення продажу.

Доходи від надання послуг операційної оренди визнаються у тому звітному періоді, в якому ці послуги були надані, після завершення конкретної операції, оціненої на підставі фактично наданої послуги пропорційно загальному обсягу послуг, що мають бути надані.

Доходи від продажу супутніх (сервісне та технічне обслуговування) визнаються у тому звітному періоді, в якому ці послуги були надані, після завершення конкретної операції, оціненої на підставі фактично наданої послуги, пропорційно загальному обсягу послуг. До складу доходів від продажу супутніх послуг включаються також платежі з сервісного обслуговування за договорами оперативного лізингу, що входять до складу лізингового платежу.

### **Фінансові доходи від оренди, процентні доходи та процентні витрати**

Фінансові доходи від оренди, а також процентні доходи та витрати визнаються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки.

Фінансові доходи до договорами оренди розраховуються із застосуванням ставки, передбаченої у договорі оренди, до валової балансової вартості дебіторської заборгованості за договорами фінансової оренди, яка не зазнала зменшення корисності у результаті впливу кредитного ризику (тобто за амортизованою вартістю дебіторської заборгованості за договорами фінансової оренди до коригування на суму резерву на покриття очікуваних кредитних збитків).

За всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю, 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 фінансовими інструментами (наприклад, право на дострокове погашення), комісійні або додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з інструментом, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, але не враховуються майбутні збитки по кредитах.

Балансова вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання коригується в разі перегляду Товариством 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 заниження відображеної у фінансовій звітності вартості фінансового активу або групи аналогічних фінансових активів внаслідок зменшення корисності, процентні доходи продовжують визнаватися за первісною ефективною процентною ставкою на основі нової балансової вартості.



### **Операційні витрати**

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

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

### **Податок на додану вартість**

На всі відповідні закупки та реалізацію, крім відсотків, що становлять дохід від фінансового лізингу та компенсаційних витрат за страхування об'єкту лізингу, нараховується податок на додану вартість (*надалі*-ПДВ). На дату складання звітності його ставка становить – 20%. ПДВ може бути використаний для зменшення податкових зобов'язань з ПДВ після того, як його було сплачено та відображено в балансі у складі дебіторської заборгованості.

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

### **Податок на прибуток**

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

У звітному році ставка податку на прибуток складала 18 відсотків.

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

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

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

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

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

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

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

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

#### ***Взаємозалік статей активів і зобов'язань***

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

#### ***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 Товариством 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.

#### ***Статутний капітал***

Внески до власного капіталу визнаються за первісною вартістю.

#### ***Пов'язані сторони***

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

#### ***Операції з іноземною валютою***

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

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

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

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
1 долар США	36,5686	27,2782
1 Євро	38,9510	30,9226

### **Страхові виплати**

Товариство страхує всі об'єкти за договорами фінансового лізингу (забезпечення) у пов'язаних та непов'язаних страхових компаніях. Договір страхування діє протягом 12 місяців з моменту укладання. Товариство здійснює оплату страхових послуг: у момент укладання договору страхування та/або (невиключно) щоквартально у розмірі ¼ страхового платежу. Витрати зі страхування визнає рівномірно протягом строку дії договору страхування у 1/365 за кожен день дії договору страхування у складі інших витрат. Страхові витрати майбутніх періодів визнаються у складі інших активів до моменту визнання витрат. Лізингоотримувачі/орендатори компенсують Товариству страхові виплати у складі орендних виплат відповідно до графіку платежів, узгодженого в договорі. Товариство визнає компенсацію страхових платежів як дохід від страхування майна, яке передане у фінансову оренду, у складі інших доходів в момент погашення страхової виплати (здійснення ремонту автомобіля сервісною станцією). До моменту погашення страхові виплати у вигляді доходів майбутніх періодів відображаються у складі поточних зобов'язань.

### **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. Товариство аналізує строки погашення та здійснюють відповідні заходи щодо своєчасного стягнення дебіторської заборгованості. Товариство 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 Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання при настанні строку їх погашення. Для управління ризиком ліквідності керівництво підприємства проводить політику управління активами й зобов'язаннями, спрямовану на недопущення розривів у строках платежів, що виражається в здатності мобілізації ліквідних активів для погашення поточних зобов'язань.

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

**Валютний ризик.** Товариство 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 Товариство 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**

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

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

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

Відповідно до методу пайової участі інвестиція в асоційовану організацію або спільне Товариство 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, Товариство 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 Товариство визначає необхідність визнання додаткового збитку від зменшення корисності своєї інвестиції в асоційовану організацію або спільне Товариство. На кожну звітну дату Товариство встановлює наявність об'єктивних підтверджень знецінення інвестицій в асоційовану організацію або спільне Товариство. У разі наявності таких підтверджень Товариство 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 Товариством, Товариство 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 Товариство 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, зок 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 міру на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Товариство класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

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

#### *Сфери застосування істотних суджень керівництва*

Під час підготовки фінансової звітності, згідно МСФЗ, від управлінського персоналу Товариства вимагається робити оцінки та припущення, які впливають на відображені суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань на звітну дату, а також відображені у звітності суми доходів і витрат протягом звітного періоду. Управлінський персонал здійснює свої оцінки та приймає професійні судження на постійній основі. Оцінки та судження управлінського персоналу ґрунтуються на історичному досвіді та різних інших факторах, які, на його думку, є доцільним у конкретних обставинах. Незважаючи на те, що оцінки базуються на інформації, яку має керівництво щодо поточних подій та обставин, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок у залежності від різних припущень або умов. Такі оцінки і судження вважаються важливими для відображення фінансового стану Товариства:

- **істотне збільшення кредитного ризику**- очікувані кредитні збитки оцінюються як резерв, який дорівнює очікуванім кредитним збиткам на період 12 місяців для активів Етапу 1, або очікуванім кредитним збиткам на весь строк дії інструментів для активів Етапу 2 або Етапу 3. Актив переходить до Етапу 2, коли його кредитний ризик значно зростає з моменту первісного визнання. МСФЗ 9 не визначає те, що є істотним збільшенням кредитного ризику. Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик активу істотно, Товариство враховує якісну та кількісну обґрунтовану та підтверджену прогнозу інформацію;
- **створення груп активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику**- коли очікувані кредитні збитки оцінюються на колективній основі, фінансові активи групуються на основі спільних характеристик ризику. Товариство збільшує постійний моніторинг доречності характеристик кредитного ризику для оцінку того, чи продовжують вони залишатися аналогічними. Це вимагається для забезпечення того, щоб, у випадку зміни характеристик кредитного ризику, існував спосіб належного перерозподілу активів за сегментами. У результаті цього можуть бути створені нові портфелі, або активи можуть перейти до портфеля, який вже існує і краще відображає аналогічні характеристики кредитного ризику цієї групи активів. Перерозподіл портфелів за сегментами та рух між портфелями стають поширенішими, коли відбувається істотне збільшення кредитного ризику (або коли таке істотне збільшення сторнується), і, таким чином, активи переходять з групи очікуваних кредитних збитків на період 12 місяців до активів з очікуваними кредитними збитками на весь строк дії інструментів, або навпаки. Це також може відбуватися у рамках портфелів, які продовжують оцінюватися на тій самій основі, як очікувані кредитні збитки на період 12 місяців чи на весь строк дії інструментів, але сума очікуваних кредитних збитків змінюється, оскільки кредитний ризик портфелів є іншим.
- **моделі і припущення, які використовуються**- Товариство використовує різноманітні моделі та припущення під час оцінки справедливої вартості фінансових активів, а також під час оцінки очікуваних кредитних збитків. Судження застосовуються під час виявлення найдоречнішої моделі для кожного виду активів, а також під час визнання припущень, використаних у цих моделях, включно з припущеннями, які стосуються основних факторів кредитного ризику.

- **вірогідність дефолту**- являє собою основну вхідну інформацію під час оцінки очікуваних кредитних збитків. Вірогідність дефолту є оцінкою вірогідності настання дефолту протягом конкретного часового горизонту, розрахунок якої передбачає використання історичних даних, припущень та очікувань щодо майбутніх умов.
- **рівень збитку у випадку дефолту**- є оцінкою збитків, які виникають у результаті дефолту. Оцінка базується на різниці між належними потоками грошових коштів за договорами і тими, які кредитор передбачає отримати, з урахуванням потоків грошових коштів від забезпечення та невід'ємних покращень кредиту.
- **встановлення кількості та відносних оцінок прогнозних сценаріїв для кожного виду продукту/ринку та визначення прогнозної інформації, яка стосується кожного сценарію**-під час оцінки очікуваних кредитних збитків Товариство використовує обґрунтовану та підтверджену прогнозу інформацію, яка базується на припущеннях щодо майбутнього руху різних економічних чинників, і те, яким чином ці чинники впливатимуть один на одного.
- **справедлива вартість автомобілів, отриманих в якості забезпечення**- Товариство визначає вартість автомобілів, отриманих у якості забезпечення кредитних операцій, за справедливою вартістю. Оцінка справедливої вартості автомобілів вимагає формування суджень та використання припущень щодо порівнянності об'єктів та інших факторів. Виходячи із викладеного вище, резерв на покриття кредитних збитків від зменшення корисності фінансової оренди може зазнати впливу від застосування оціненої вартості автомобілів, використаної в умовах кризи або за інших обставин.

### **Податкове законодавство**

Внаслідок наявності в українському господарському, і, зокрема, податковому законодавстві, положень, які дозволяють більше одного варіанта тлумачень, а також внаслідок практики, яка склалася в загалом нестабільному економічному середовищі через довільне тлумачення податковими органами різних аспектів економічної діяльності, Товариство, можливо, буде змушено визнати додаткові податкові зобов'язання, штрафи та пеню у разі, якщо податкові органи під дадуть сумніву певне тлумачення, засноване на судженні управлінського персоналу Товариства. Податкові облікові записи залишаються відкритими для перевірки податковими органами протягом трьох років.

### **ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ**

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, 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 Товариство.* 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 бенефіціарних власників, заплановану в бюджеті доходність діяльності у майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, в тому числі укладені угоди по реструктуризації фінансових зобов'язань.

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

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

Строки корисного використання об'єктів основних засобів. Товариство оцінює термін, що залишився, корисного використання основних засобів не рідше одного разу на рік наприкінці фінансового року. У разі якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». У 2021 році змін в облікових оцінках строку корисного використання основних засобів не було.

Інформація про основні засоби Товариства наведена у Примітці 1.

### Примітка 1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року основні засоби були представлені наступним чином:

<i>* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше</i>	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом основні засоби
<b>Первісна вартість</b>				
<b>31 грудня 2020</b>	<b>79</b>	<b>5 614</b>	<b>93</b>	<b>5 786</b>
Надходження	0	17 920	43	17 963
Вибуття	( 1)	(14 343)	0	( 14 344)
Дооцінка/уцінка	0	0	0	0
<b>31 грудня 2021</b>	<b>78</b>	<b>9 191</b>	<b>136</b>	<b>9 405</b>
Надходження	0	3 124	10	3 134
Вибуття	( 36)	(0)	(54)	(90)
Дооцінка/уцінка	0	0	0	0
<b>31 грудня 2022</b>	<b>42</b>	<b>12 315</b>	<b>92</b>	<b>12 449</b>
<b>Накопичена амортизація</b>				
<b>31 грудня 2020</b>	<b>(69)</b>	<b>(751)</b>	<b>(83)</b>	<b>(903)</b>
Нарахування амортизації за рік	( 7)	( 1 992)	( 43)	( 2 042)
Вибуло амортизації за рік	1	1 799	0	1 800
<b>31 грудня 2021</b>	<b>(75)</b>	<b>(944)</b>	<b>(126)</b>	<b>(1 145)</b>
Нарахування амортизації за рік	( 3)	( 1 840)	(10)	(1 853)
Вибуло амортизації за рік	36	0	48	84
<b>31 грудня 2022</b>	<b>(42)</b>	<b>(2 784)</b>	<b>(88)</b>	<b>(2 914)</b>
<b>Чиста балансова вартість станом на:</b>				
<b>31 грудня 2020</b>	<b>10</b>	<b>4 863</b>	<b>10</b>	<b>4 883</b>
<b>31 грудня 2021</b>	<b>3</b>	<b>8 247</b>	<b>10</b>	<b>8 260</b>
<b>31 грудня 2022</b>	<b>0</b>	<b>9 531</b>	<b>4</b>	<b>9 535</b>

Нематеріальні активи представлені правами на користування ліцензійними продуктами. У 2022 році планується впровадити, на рівні з існуючими, новий програмний комплекс, що дозволить автоматизувати всі бізнес-процеси Товариства, значно скоротити час обробки документів та систематизувати роботу, перевівши значну частку документообігу в електронну форму. Кінцевою метою впровадження є підвищення конкурентоспроможності Товариства через максимізацію ефективності діяльності персоналу та впровадження нових продуктів на базі автоматизації обліку.

Інформація про нематеріальні активи Товариства наведена у Примітці 2.

**Примітка 1. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року нематеріальні активи були представлені наступним чином:

<i>* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше</i>	Право користування ліцензіями	Всього:
<b>Первісна вартість</b>		
<b>31 грудня 2020</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
Надходження		
<b>31 грудня 2021</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
Вибуття	( 10)	( 10)
<b>31 грудня 2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Накопичена амортизація</b>		
<b>31 грудня 2020</b>	<b>( 10)</b>	<b>( 10)</b>
Нарахування амортизації за рік		
Вибуття		
<b>31 грудня 2021</b>	<b>( 10)</b>	<b>( 10)</b>
Нарахування амортизації за рік	-	-
Вибуття	10	10
<b>31 грудня 2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Чиста балансова вартість станом на:</b>		
<b>31 грудня 2020</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>31 грудня 2021</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>31 грудня 2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Примітка 3. ГРОШОВІ КОШТИ І ЗАЛИШКИ НА РАХУНКАХ В БАНКАХ**

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року грошові кошти та залишки на банківських рахунках представлені наступним чином:

<i>* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше</i>	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти на банківських рахунках у гривні	3 054	2 068
<b>Усього грошових коштів та залишків на рахунках у банках</b>	<b>3 054</b>	<b>2 068</b>

**Примітка 4. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

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

Відстрочені податки відображають чистий податковий вплив тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей оподаткування. Тимчасові різниці станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, в основному, пов'язані з різними методами визнання доходів і витрат, а також з обліковою вартістю певних активів.



Різниці, які коригують фінансовий результат до оподаткування станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року були представлені наступним чином:

	Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше		
Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	262	691
<b>Усього різниць</b>	<b>262</b>	<b>691</b>

Узгодження витрат з податку на прибуток та облікового прибутку за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, були представлені наступним чином:

	Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше		
Прибуток до оподаткування за даними фінансової звітності підприємства	1 473	913
Податок за встановленою податковою ставкою (18%)	( 265)	( 164)
Податковий вплив податкових різниць	( 47)	( 124)
Теоретичне розрахункове значення економії з податку на прибуток (ставка податку 18%)	0	0
Вплив невизнаного ВПА	(0)	(0)
Сума збитку, що переноситься на майбутні періоди	(0)	(0)
Невизнаний ВПА з податкового збитку	0	0
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>( 312)</b>	<b>( 288)</b>

Податкова декларація з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, була представлена наступним чином:

	Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
Декларація з податку на прибуток за :		
	тис. грн.	тис. грн.
01 Дохід	56 695	83 445
02 Фінансовий результат до оподаткування	1 473	913
03 Рі різниць	262	690
04 Об'єкт оподаткування	1 735	1 603
17 Податок на прибуток	( 312)	( 288)

#### Примітка 5. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року запаси були представлені наступним чином:

	Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше		
Запасні частини	5	11
<b>Всього</b>	<b>5</b>	<b>11</b>

**Примітка 6. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ**

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року інші оборотні активи були представлені наступним чином:

	Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
<i>* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше</i>		
Торговельна дебіторська заборгованість	415	540
Надана фінансова допомога	0	562
<b>Усього фінансові оборотні активи</b>	<b>415</b>	<b>1 102</b>
Аванси постачальникам (передплати)	780	437
Податок на додану вартість з авансів отриманих	975	780
Інша дебіторська заборгованість	213	287
Страхові витрати майбутніх періодів	2 936	2 451
<b>Всього нефінансові оборотні активи</b>	<b>4 903</b>	<b>3 955</b>
<b>Усього інші оборотні активи</b>	<b>5 318</b>	<b>5 057</b>

Торговельна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 року та 31 грудня 2021 року була представлена наступним чином:

Види заборгованості	Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
Заборгованість за ТМЦ та надані послуги сервісу (договори сервісного обслуговування до договорів фінансової оренди)	259	426
Інші супутні послуги	524	27
Заборгованість за договорами комісії	0	0
Заборгованість за оперативною орендою	223	309
<b>Всього без урахування знецінення</b>	<b>1 006</b>	<b>762</b>
Знецінення	( 591)	( 222)
<b>Всього торговельна та інша дебіторська заборгованість</b>	<b>415</b>	<b>540</b>

Торговельна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 року та 31 грудня 2021 року по термінам погашення була представлена наступним чином:

Види заборгованості	Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
Торговельна дебіторська не прострочена заборгованість, терміном погашення до 30 днів, (ставка 0,05%)	122	483
<i>Сума знецінення</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Торговельна дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними особами, (ставка 0,00%)	186	57
<i>Сума знецінення</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Прострочена торговельна дебіторська заборгованість до 30 днів, (ставка 1%)	60	0
<i>Сума знецінення</i>	<i>( 1)</i>	<i>0</i>
Прострочена торговельна дебіторська заборгованість від 30 днів до 90 днів, (ставка 5%)	1	0
<i>Сума знецінення</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Прострочена торговельна дебіторська заборгованість від 90 до 180 днів, (ставка 40%)	41	0
<i>Сума знецінення</i>	<i>( 16)</i>	<i>0</i>

Прострочена торговельна дебіторська заборгованість від 180 до 365 днів, (ставка 70%)	72	0
Сума знецінення	(50)	0
Прострочена торговельна дебіторська заборгованість більше 365 днів, (ставка 100%)	524	222
Сума знецінення	(524)	(222)
<b>Всього знецінення</b>	<b>(591)</b>	<b>(222)</b>
<b>Всього торговельна та інша дебіторська заборгованість</b>	<b>415</b>	<b>540</b>

Умови, які стосуються дебіторської заборгованості пов'язаних сторін, розкриті в Примітці 8. На торговельну дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 30-90 днів.

#### Примітка 7. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДПЛАТА З ПОДАТКІВ, ЗБОРІВ ТА ОБОВ'ЯЗКОВИХ ПЛАТЕЖІВ

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року податки до відшкодування та переоплати з податків, зборів та обов'язкових платежів були представлені наступним чином:

	Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
<i>* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше</i>		
ІДВ до відшкодування	219	0
Авансові внески з транспортного податку	0	76
<b>Усього податки до відшкодування та переоплати по податкам та зборам</b>	<b>219</b>	<b>76</b>

#### Примітка 8. ОПЕРАЦІЇ ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

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

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

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

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість пов'язаних осіб була представлена наступним чином:

	Рік, який закінчився 31.12.2022 року	Рік, який закінчився 31.12.2021 року
<i>* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше</i>		
<b>Дебіторська заборгованість з покупцями</b>	<b>186 147</b>	<b>57 255</b>
ТОВ «ВІДІ Авто-Онлайн»	21 222	21 222
ТОВ «ВІДІ Автомобілі з пробігом»	0	9 979
ТОВ «ВІДІ Автосіті Кільцева»	32 988	9 437
ТОВ «ВІДІ Автострада»	51 503	0
ТОВ «ВІДІ Юнікомерс»	0	1 021
ТОВ «ВІДІ-Мистецтво»	0	14 932

ТОВ «ВІДІ-Пауер»	0	663
ТОВ «ВІДІ Інсайт»	80 434	0
<b>Дебіторська заборгованість з постачальниками</b>	<b>152 232</b>	<b>206 333</b>
ТДВ «СК «ВІДІ-Страхування»	0	18 835
ТОВ «ВІДІ Авеню»	22 471	8 297
ТОВ «ВІДІ Автострада»	71 511	138 470
ТОВ «ВІДІ Елеганс»	13 706	0
ТОВ «ВІДІ Нордвей»	0	15 454
ТОВ «ВІДІ Пальміра»	0	1
ТОВ «ВІДІ-Край Моторз»	0	25 272
ТОВ «ВІДІ-Пауер»	44 543	5
<b>Дебіторська заборгованість за фінансовою допомогою та інша дебіторська заборгованість</b>	<b>0</b>	<b>561 971</b>
ТОВ «ВІДІ Еліт»	0	24 651
ТОВ «ВІДІ Кузовний Сервіс»	0	205 520
ТОВ «ВІДІ-Скай»	0	331 800
<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>338 379</b>	<b>825 559</b>
<b>Аванси, отримані від покупців</b>	<b>1 853 050</b>	<b>2 901 976</b>
ТОВ «ВІДІ Авто-Онлайн»	121 346	199 309
ТОВ «ВІДІ Автосіті Кільцева»	207 461	333 805
ТОВ «ВІДІ Автострада»	365 221	565 313
ТОВ «ВІДІ Інсайт»	191 374	306 944
ТОВ «ВІДІ-Пауер»	967 648	1 496 606
<b>Кредиторська заборгованість перед постачальниками</b>	<b>2 886 575</b>	<b>2 269 304</b>
ТОВ «ВІДІ Авто-Онлайн»	2 086	24 113
ТОВ «ВІДІ Автомобілі з пробігом»	0	196 000
ТОВ «ВІДІ Автосіті Кільцева»	40 919	126 469
ТДВ «СК «ВІДІ-Страхування»	1 569 107	1 197 545
ТОВ «ВІДІ Автострада»	1 171 319	218 092
ТОВ «ВІДІ Адванс»	0	395 590
ТОВ «ВІДІ Гранд»	0	594
ТОВ «ВІДІ Елеганс»	5 347	12 287
ТОВ «ВІДІ Нордвей»	0	30 598
ТОВ «ВІДІ Юнікомерс»	3 880	14 750
ТОВ «ВІДІ-Край Моторз»	13 917	52 066
ТОВ «ВІДІ-Пауер»	80 000	0
ТОВ «ВІДІ-Скай»	0	1 200
<b>Кредиторська заборгованість за фінансовою допомогою та інша кредиторська заборгованість</b>	<b>300 000</b>	<b>361 000</b>

ТОВ «ВІДІ Юнікомерс»	300 000	361 000
<b>ВСЬОГО КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ</b>	<b>5 039 625</b>	<b>5 532 281</b>

**Примітка 9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ФІНАНСОВОГО ЛІЗИНГУ**

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість з фінансового лізингу була представлена наступним чином

	Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
Валова заборгованість за договорами фінансової оренди	46 629	54 666
Неотриманий фінансовий дохід за договорами фінансової оренди	( 13 512)	( 15 124)
<b>Поточна вартість мінімальних лізингових платежів</b>	<b>33 117</b>	<b>39 542</b>

Відображено в балансі наступним чином:

	Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше		
Поточна дебіторська заборгованість за договорами фінансової оренди, в т.ч. за нарахованих %	20 598	23 104
Нарахований резерв сумнівної заборгованості поточної заборгованості за договорами фінансової оренди	( 604)	( 675)
<b>Чиста реалізаційна вартість поточної дебіторської заборгованості за договорами фінансової оренди</b>	<b>19 994</b>	<b>22 429</b>

	Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше		
Довгострокова дебіторська заборгованість за договорами фінансової оренди	12 519	16 438
Нарахований резерв сумнівної заборгованості довгострокової заборгованості за договорами фінансової оренди	( 376)	( 493)
<b>Чиста реалізаційна вартість поточної дебіторської заборгованості за договорами фінансової оренди</b>	<b>12 143</b>	<b>15 945</b>

Товариство розраховує резерв на покриття очікуваних кредитних збитків на підставі внутрішньої моделі, яка враховує історичні дані про рівень втрат. Управлінський персонал аналізує історичні дані про рівень втрат і розраховує вірогідність дефолту, а також долю втрат в разі дефолту, які потім використовуються для обчислення резерву на покриття очікуваних кредитних збитків під оцінку для кожного типу лізингу.

Договори фінансового лізингу Товариства зазвичай передбачають внесення лізингоотримувачем авансового платежу у розмірі від 20% купівельної ціни активу на момент початку дії договору лізингу. В період дії договору лізингу Товариство зберігає право власності на актив. Ризики, супутні володінню активом, що орендується, включаючи його пошкодження та крадіжку, підлягають страхуванню. Відповідно до договорів страхування у випадках повної загибелі або крадіжки, Товариство є по ним вигодо набувачем. При оцінці резерву на покриття очікуваних кредитних збитків Товариство використовує допущення, що прострочені чисті інвестиції в лізинг будуть погашені в основному за рахунок продажу об'єкту лізингу. Отже фінансовий ефект, який надає наявність

забезпечення на величину резерву є істотним. Грунтуючись на історичному досвіді, управлінський персонал вважає, що справедлива вартість застави чистих інвестицій в лізинг-щонайменше дорівнює їх балансовій вартості. Оцінка вартості забезпечення заснована на вартості забезпечення, розрахованою на момент укладення договору лізингу, і, як правило, не передивляється, за винятком випадків, коли інвестиції в лізинг оцінюються на індивідуальній основі, як знецінені. На іншу дебіторську заборгованість, відмінну від заборгованості по договорам фінансового лізингу та дебіторської заборгованості пов'язаних осіб, нараховується резерв знецінення.

В таблиці нижче наведені мінімальні орендні платежі за договорами фінансової оренди та їх теперішня вартість станом на 31 грудня 2022 року:

	Мінімальні орендні платежі станом на 31.12.2022	Теперішня вартість мінімальних орендних платежів станом на 31.12.2022
<i>* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше</i>		
<b>Суми до сплати за договорами фінансової оренди протягом:</b>		
1 року	29 318	20 598
від 1 року до 3 років	17 311	12 519
<b>Усього:</b>	<b>46 629</b>	<b>33 117</b>
Майбутній фінансовий дохід	( 13 512)	
<b>Теперішня вартість орендних зобов'язань</b>	<b>33 117</b>	
<i>За відніманням сум до погашення протягом 12 місяців</i>		<i>20 598</i>
<i>Сума до погашення після 12 місяців</i>		<i>12 519</i>

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

	Мінімальні орендні платежі станом на 31.12.2021	Теперішня вартість мінімальних орендних платежів станом на 31.12.2021
<i>* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше</i>		
<b>Суми до сплати за договорами фінансової оренди протягом:</b>		
1 року	8 725	7 093
від 1 до 3 року включно	45 941	32 449
<b>Усього:</b>	<b>54 666</b>	<b>39 542</b>
Майбутній фінансовий дохід	( 15 124)	
<b>Теперішня вартість орендних зобов'язань</b>	<b>39 542</b>	<b>39 542</b>
<i>За відніманням сум до погашення протягом 12 місяців</i>		<i>7 093</i>
<i>Сума до погашення після 12 місяців</i>		<i>32 449</i>

Аналіз по строкам дебіторської заборгованості з фінансового лізингу станом на 31 грудня 2022 року:

	Сума заборгованості	Сума нарахованого резерву
<i>* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше</i>		
Не прострочена	33 117	( 980)
Прострочена до 60 днів	0	0
більше 61 дня	0	0
<b>Усього:</b>	<b>33 117</b>	<b>( 980)</b>

Аналіз по строкам дебіторської заборгованості з фінансового лізингу станом на 31 грудня 2021 року:

\* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

	Сума заборгованості	Сума нарахованого резерву
Не прострочена	39 542	( 1 168)
Прострочена до 60 днів	0	0
більше 61 дня	0	0
<b>Усього:</b>	<b>39 542</b>	<b>( 1 168)</b>

Інформація про рух резервів на покриття очікуваних кредитних збитків від дебіторської заборгованості за договорами фінансової оренди за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, розкривається у Примітці 10.

#### Примітка 10. РЕЗЕРВИ НА ПОКРИТТЯ ОЧІКУВАНИХ КРЕДИТНИХ ЗБИТКІВ ВІД ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ЗА ДОГОВОРАМИ ФІНАНСОВОЇ ОРЕНДИ

Інформація про рух резервів на покриття очікуваних кредитних збитків від дебіторської заборгованості за договорами фінансової оренди станом на 31 грудня 2022 року була представлена наступним чином:

\* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

	Етап 1 ECLs на 12 місяців	Етап 2 ECLs на весь строк дії	Етап 2 ECLs на весь строк дії	Усього:
<b>Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків станом на 01 січня 2022 року</b>	( 1 168)	0	0	( 1 168)
Перехід до Етапу 1 (ECLs на 12 місяців)	188	0	0	188
Перехід до Етапу 2 (ECLs на весь строк дії)	0	0	0	0
Перехід до Етапу 3 (ECLs на весь строк дії)	0	0	0	0
Списання	0	0	0	0
Фінансові активи, визнання яких припинено протягом звітного періоду	0	0	0	0
Вплив інших змін	0	0	0	0
<b>Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2022 року</b>	<b>( 980)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>( 980)</b>

Інформація про рух резервів на покриття очікуваних кредитних збитків від дебіторської заборгованості за договорами фінансової оренди станом на 31 грудня 2021 року була представлена наступним чином:

\* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

	Етап 1 ECLs на 12 місяців	Етап 2 ECLs на весь строк дії	Етап 2 ECLs на весь строк дії	Усього:
<b>Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків станом на 01 січня 2021 року</b>	( 478)	0	0	( 478)
Перехід до Етапу 1 (ECLs на 12 місяців)	( 690)	0	0	( 690)
Перехід до Етапу 2 (ECLs на весь строк дії)	0	0	0	0
Перехід до Етапу 3 (ECLs на весь строк дії)	0	0	0	0
Списання	0	0	0	0

Фінансові активи, визнання якії припинено протягом звітного періоду	0	0	0	0
Вплив інших змін	0	0	0	0
<b>Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2021 року</b>	<b>( 1 168)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>( 1 168)</b>

#### Інструменти для зменшення кредитного ризику

Товариство отримує у заставу той самий актив, який надається у фінансову оренду. Управлінський персонал Товариства здійснює моніторинг ринкової вартості забезпечення, і, за необхідності, здійснює переоцінку його вартості. Переоцінка вартості забезпечення, утримуваного Товариством, за умови суттєвого відхилення від його справедливої вартості, проводиться за рахунок: а) визначення ринкової вартості майна незалежними сертифікованими оцінювачами або працівниками Товариства відповідної фахової кваліфікації; б) коригування вартості для груп майна з подібними технічними характеристиками, призначенням та умовами використання.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року об'єктами фінансової оренди, а отже і забезпечення, є виключно легкові автомобілі. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, не було істотних вилучень орендованого майна.

#### Примітка 11. ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА КРЕДИТАМИ БАНКІВ

Довгострокові запозичені кошти від банків та інших фінансових установ були представлені на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року наступним чином:

	Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
<i>* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше</i>		
<b>Довгострокові зобов'язання</b>	<b>6 574</b>	<b>6 903</b>
<b>УКРГАЗБАНК</b>		
Договір кредитний № 11-К/20_VIP від 20.11.2020 р.	3 520	4 556
<b>Укрексімбанк, АТ</b>		
Договір кредитний №21-ІКТ0016 04.10.2021 р.	3 054	2 347

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року довгострокові запозичені кошти банків (довгострокові зобов'язання без урахування короткострокової частини) представлені наступним чином:

Назва банку	Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2021 року	Валюта кредитування	середньозважена відсоткова ставка, %	Строк погашення кредиту
<i>* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше</i>					
<b>АБ "УКРГАЗБАНК"</b>					
Договір кредитний № 11-К/20_VIP від 20.11.2020 р.	3 520	4 556	гривня	14,00%	19.11.2025
<b>АТ "УКРЕКСІМБАНК"</b>					
Договір кредитний №21-ІКТ0016 04.10.2021 р.	3 054	2 347	гривня	12,08%	03.10.2026



<b>Всього довгострокові зобов'язань за кредитними коштами</b>	<b>6 574</b>	<b>6 903</b>
---	--------------	--------------

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року короткострокові запозичені кошти від банків представлені наступним чином:

	Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
<i>* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше</i>		
<b>Короткострокові зобов'язання</b>	<b>20 929</b>	<b>26 282</b>
Короткострокові кредити	13 617	18 752
Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами від банків	6 995	7 192
Кредиторська заборгованість з нарахованих % витрат	316	337

Короткострокові запозичені кошти від банків та інших фінансових установ з урахуванням зобов'язань з відсоткових витрат були представлені на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року наступним чином:

Назва банку	Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2021 року	Валюта кредитування	середньозважена відсоткова ставка, %	Строк погашення кредиту
<i>* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше</i>					
КРЕДИТВЕСТ БАНК, АТ (кредитний договір № 202-3356/17-КЮ від 27.10.2017)	2 277	4 481	гривня	16,00%	26.10.2023
КРЕДИТВЕСТ БАНК, АТ (кредитний договір № 203-3356/17-КЮ від 27.10.2017)	0	629	гривня	17,00%	26.10.2023
КРЕДИТВЕСТ БАНК, АТ (кредитний договір № 270-3356/19-КЮ від 26.02.2019)	2 824	8 196	гривня	15,00%	26.02.2024
КРЕДИТВЕСТ БАНК, АТ (кредитний договір № 488-3356/21-РНК_ВЛ від 30.09.2021)	8 653	5 637	гривня	12,00%	29.09.2026
АБ "УКРГАЗБАНК" (кредитний договір № 11-К/20_VIP (20.11.2020)	3 902	3 066	гривня	14,00%	19.11.2025
АТ "УКРЕКСІМБАНК" (кредитний № 21-1КТ0016 04.10.2021)	3 272	4 273	гривня	12,00%	03.10.2026
<b>Всього короткострокових зобов'язань за кредитними коштами</b>	<b>20 929</b>	<b>26 282</b>			

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Товариством не було отримано позик від банків та інших фінансових установ, які є пов'язаними особами стосовно Товариства.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Товариство мало невикористані кошти за довгостроковими кредитними лініями, які були представлені наступним чином:

Назва банку	Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2021 року	Валюта кредитування
АТ "КРЕДИТВЕСТ БАНК"	6 383	1 248	гривня
АБ "УКРГАЗБАНК"	8 267	12 425	гривня
АТ "УКРЕКСІМБАНК"	1 258	43 435	гривня
	<b>15 908</b>	<b>57 108</b>	

У таблиці нижче подано детальну інформацію про зміни у зобов'язаннях Товариства за позиками від банків, які виникають в результаті фінансової діяльності, включно з грошовими та негрошовими змінами. Зобов'язання за позиками від банків та інших фінансових установ, які виникають у результаті фінансової діяльності, стосуються зобов'язань, стосовно яких потоки грошових коштів були, або майбутні потоки грошових коштів будуть класифіковані Товариством у Звіті про рух грошових коштів, як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Залишок на початок періоду станом на 01.01.2022	Надходження/ (погашення) -чисті потоки грошових коштів	Погашення %	Негрошові витрати			Залишок на кінець періоду станом на 31.12.2022
				Процентні витрати	Інші зміни (курсів різниці, тощо)		
Запозичені кошти	33 185	( 5 661)	( 3 891)	3 869	0		27 503

Рік, який закінчився 31 грудня 2021 року	Залишок на початок періоду станом на 01.01.2021	Надходження/ (погашення) -чисті потоки грошових коштів	Погашення відсотків	Негрошові витрати			Залишок на кінець періоду станом на 31.12.2021
				Процентні витрати	Інші зміни (курсів різниці, тощо)		
Запозичені кошти	10 066	22 904	( 2 369)	2 583			33 185

Зобов'язання за кредитними договорами забезпечені транспортними засобами, що належать Товариству та майновими правами за лізинговими договорами. Загальна застава вартість станом на 31 грудня 2022 року складає:

Предмет застави	Установа банку-кредитора	Власник/Поручитель	Заставна вартість на 31.12.2022 року
транспортні засоби	АТ "КРЕДИТВЕСТ БАНК"	ТОВ "ВІДІ-ЛІЗИНГ"	31 766
транспортні засоби	АБ "УКРГАЗБАНК"	ТОВ "ВІДІ-ЛІЗИНГ"	13 179

майнові права	АБ "УКРГАЗБАНК"	ТОВ "ВІДІ-ЛІЗИНГ"	0
транспортні засоби	АТ "УКРЕКСІМБАНК"	ТОВ "ВІДІ-ЛІЗИНГ"	19 472
<b>РАЗОМ :</b>			<b>64 417</b>

### Примітка 12. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

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

	Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
<i>* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше</i>		
Статутний капітал	11 090	10 090
Нерозподілений прибуток	3 815	2 654
<b>Усього власний капітал</b>	<b>14 905</b>	<b>12 744</b>

	Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
<i>* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше</i>		
ТОВ "ВІДІ ГРУП" (39712660)	10 536	9586
ТОВ "ВІДІ АЛЕЯ" (35732594)	555	505
<b>Усього статутного капіталу</b>	<b>11 090</b>	<b>10 090</b>

### Примітка 13. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року доходи майбутніх періодів були представлені наступним чином:

	Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
<i>* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше</i>		
Доходи від отриманих страхових відшкодування за договорами страхування (без урахування франшизи)	156	292
Очікувані нараховані % за договорами фінансової оренди	17	53
Сплачені авансом орендні платежі за договорами оперативного лізингу	3 811	2 902
<b>Усього доходів майбутніх періодів</b>	<b>3 984</b>	<b>3 247</b>

### Примітка 14. ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року інші короткострокові зобов'язання були представлені наступним чином:

	Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	1 121	627
Заборгованість за надані послуги	2 070	2 540
Отримана поточна фінансова допомога	300	361

Податкові зобов'язання, нараховані з наданих авансів	28	46
Заборгованість за отриманими авансами	2	2
<b>Всього поточна кредиторська заборгованість</b>	<b>3 521</b>	<b>3 575</b>
Зобов'язання з розрахунками з бюджетом з податку на доходи фізичних осіб	13	25
Зобов'язання з розрахунками з бюджетом з податку на додану вартість	0	500
Зобов'язання з розрахунками з бюджетом з податку на прибуток	105	258
Зобов'язання з розрахунками з бюджетом з транспортного податку	38	0
Зобов'язання з розрахунками з бюджетом з військового збору	1	2
<b>Всього кредиторська заборгованість за іншими податками</b>	<b>156</b>	<b>785</b>
Зобов'язання з оплати праці	53	122
Заборгованість за соціальними внесками	14	30
Забезпечення виплат відпусток	132	158
<b>Всього поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з працівниками</b>	<b>199</b>	<b>310</b>
<b>РАЗОМ КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ</b>	<b>3 877</b>	<b>4 671</b>
в тому числі:		
<b>Фінансова кредиторська заборгованість, в тому числі:</b>	<b>3 491</b>	<b>3 527</b>
Заборгованість за надані послуги	2 070	2 540
Заборгованість за транспортні засоби, запасні частини, матеріали	1 121	627
Отримана поточна фінансова допомога	300	361
<b>Не фінансова кредиторська заборгованість, в тому числі</b>	<b>386</b>	<b>1 144</b>

Умови, які стосуються кредиторської заборгованості пов'язаних сторін, розкриті в Примітці 8.

#### Примітка 15. ФІНАНСОВИЙ ДОХІД ЗА ДОГОВОРАМИ ФІНАНСОВОГО ЛІЗИНГУ ТА ІНШІ ДОХОДИ ВІД ЛІЗИНГОВИХ ОПЕРАЦІЙ

Фінансовий дохід за договорами фінансової оренди та інші доходи від лізингових операцій за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, були представлені наступним чином:

	Рік, що закінчився 31	Рік, що закінчився 31
	грудня 2022	грудня 2021
<i>* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше</i>		
Фінансовий дохід від фінансової оренди	12 388	7 918
Інші доходи, пов'язані з фінансовим лізингом	35 100	55 085
Супутні послуги (сервісне обслуговування, ремонти автомобілів), разові комісії за договорами фінансового лізингу та оперативної оренди	1 399	2 195
Доходи за договорами оперативної оренди	4 019	4 496
<b>УСЬОГО:</b>	<b>52 906</b>	<b>69 694</b>

**Примітка 16. ІНШИЙ ДОХІД**

Інший дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, було представлено наступним чином:

\* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

	Рік, що закінчився 31 грудня 2022	Рік, що закінчився 31 грудня 2021
Дохід від реалізації необоротних активів	0	9
Отримані % по залишкам на поточних рахунках	70	0
Дохід від інших посередницьких послуг	49	152
Дохід від продажу товарів	1 585	379
Дохід від списання кредиторської заборгованості	127	2
Страхове відшкодування за договорами страхування авто (за винятком франшизи)	1 957	656
<b>Всього інші операційні доходи</b>	<b>3 789</b>	<b>1 198</b>

**Примітка 17. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ, ПОВ'ЯЗАНІ З ЛІЗИНГОВИМИ ОПЕРАЦІЯМИ**

Фінансові витрати та інші витрати, пов'язані з лізинговими операціями за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, було представлено наступним чином:

\* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

	Рік, що закінчився 31 грудня 2022	Рік, що закінчився 31 грудня 2021
<b>Фінансові витрати та інші витрати, пов'язані з лізинговими операціями</b>		
Собівартість придбаних об'єктів лізингу	( 34 266)	( 51 320)
Відсотки за банківськими кредитами	( 3 979)	( 2 583)
Податки та обов'язкові збори	( 1 492)	( 1 832)
Видатки на послуги нотаріуса для засвідчення договорів фінансового лізингу	( 191)	( 471)
Видатки на страхування предмету лізингу	( 4 021)	( 2 726)
Сервісне обслуговування та ремонт предметів лізингу	( 2 997)	( 2 701)
Послуги банків та інших фінансових установ	( 198)	( 403)
Витрати на державну реєстрацію предмету лізингу	( 11)	( 43)
<b>РАЗОМ:</b>	<b>( 47 157)</b>	<b>( 62 078)</b>

Інші витрати, пов'язані з лізинговими операціями, включають пенсійний фонд, що сплачується з придбання авто в лізинг, податок з власників транспортного засобу, витрат на сервісне обслуговування та ремонт автомобілів, нотаріальне завірення договорів фінансового лізингу, витрати на державну реєстрацію/зняття з реєстрації об'єктів лізингу.

**Примітка 18. ВИТРАТИ НА МАРКЕТИНГ ТА УПРАВЛІННЯ**

Витрати на маркетинг та управління за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, були представлені наступним чином:

\* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

	Рік, що закінчився 31 грудня 2022	Рік, що закінчився 31 грудня 2021
Витрати на інформаційно-консультативні послуги	( 945)	( 271)

Витрати на оплату послуг банків, банківські гарантії	( 52)	( 79)
Витрати на послуги ІТ	( 543)	( 480)
Витрати на матеріали (господарська потреба), канцтовари тощо	( 23)	( 34)
Витрати на комунальні та експлуатаційні послуги	( 260)	( 195)
Витрати на транспортні послуги	( 2)	( 156)
Витрати на рекламу та маркетинг	( 257)	( 21)
Витрати на оренду приміщень	( 100)	( 106)
Витрати на юридичні послуги (юристи, адвокати)	( 497)	( 172)
Комерційні видатки	( 273)	( 18)
Інші витрати	( 560)	( 46)
<b>РАЗОМ:</b>	<b>( 3 513)</b>	<b>( 1 578)</b>

### Примітка 19. ВИТРАТИ НА ПЕРСОНАЛ

Витрати на персонал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, були представлені наступним чином:

<i>* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше</i>	Рік, що закінчився 31 грудня 2022	Рік, що закінчився 31 грудня 2021
Фонд оплати праці	( 2 236)	( 2 725)
Витрати на соціальне забезпечення	( 507)	( 657)
Додаткові блага для працівників (медичне страхування)	( 10)	( 10)
Резерв забезпечення відпусток	( 134)	( 199)
<b>Усього витрат на персонал:</b>	<b>( 2 887)</b>	<b>( 3 591)</b>
<i>Кількість працівників (середньооблікова)</i>	6	6

### Примітка 20. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

#### **Кредитний ризик**

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент не виконає свої контрактних зобов'язань, у результаті чого Товариство понесе фінансовий збиток. Товариство прийняло до застосування політику, яка передбачає партнерські взаємовідносини лише із кредитоспроможними контрагентами. Здійснюється постійний моніторинг суми ризику Товариства та кредитних рейтингів її контрагентів, а сукупна вартість укладених операцій розподіляється серед затверджених контрагентів. Виконується оцінка кредитної якості дебіторської заборгованості.

Товариство не утримує будь-якого забезпечення та має будь-яких кредитних покращень для покриття кредитних ризиків, пов'язаних з фінансовими активами, за виключенням кредитного ризику, пов'язаного із дебіторською заборгованістю за договорами фінансової оренди, оскільки стосовно такої дебіторської заборгованості за договорами фінансової оренди формуються на сукупній основі резерви (збитки) на весь строк корисного використання автомобілів, орендованих за договорами фінансової оренди у розмірі 3 % (відсоток ймовірності настання дефолту). Контрагентам, які отримують активи в оренду, не дозволяється продавати або пере виставляти забезпечення до моменту виконання зобов'язань орендарем. Усі об'єкти застави (одиночі авто за договорами фінансової оренди) застраховані страховими компаніями.

При оцінці на сукупній основі визначається знецінення лізингового портфеля, яке може мати місце навіть за відсутності об'єктивних ознак індивідуального знецінення.

Вплив кредитного ризику обмежується фінансовою дебіторською заборгованістю, залишками грошових коштів, як представлено нижче:

	Рік, що закінчився 31 грудня 2022	Рік, що закінчився 31 грудня 2021
Грошові кошти	3 054	2 068
Фінансові оборотні активи	415	1 102
Дебіторська заборгованість за договорами фінансової оренди	32 137	38 374
<b>Всього</b>	<b>35 607</b>	<b>41 544</b>

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

Фінансові активи класифікуються з урахуванням поточних кредитних рейтингів, присвоєних національними рейтинговими агентствами. Станом на 31.12.2022 року та 31.12.2021 року фінансові активи представлені нижче:

Рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, * у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше	uaAAA	uaAA	uaAA+	не визначений	Разом
Грошові кошти	3 054	-	-	-	3 054
Фінансові оборотні активи	-	-	-	415	415
Дебіторська заборгованість за договорами фінансової оренди	-	-	-	32 137	32 137
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>3 054</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>32 552</b>	<b>35 607</b>

Рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, * у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше	uaAAA	uaAA	uaAA+	не визначений	Разом
Грошові кошти	2 068	-	-	-	2 068
Фінансові оборотні активи	-	-	-	1 102	1 102
Дебіторська заборгованість за договорами фінансової оренди	-	-	-	38 374	38 374
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>2 068</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>39 476</b>	<b>41 544</b>

Визначаючи суму очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості, Товариство 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 Товариство 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 Товариство застосовує спрощений підхід використовуючи матрицю коефіцієнтів резервування в залежності від дати погашення або терміну прострочення.

### Ризик процентної ставки

Товариство наражається на ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів процентної ставки на його фінансовий стан та грошові потоки. Разом з тим умовами договорів фінансового лізингу передбачене коригування платежів у випадку збільшення відсоткових ставок за залученими кредитами. Таким чином вплив процентних ризиків на проценту маржу Товариства мінімізований.

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

\* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Рік, що закінчився 31 грудня 2022

Кредити банків	27 186
<b>РАЗОМ:</b>	<b>27 186</b>

\* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Рік, що закінчився 31 грудня 2021

Кредити банків	32 847
<b>РАЗОМ:</b>	<b>32 847</b>

Наведені нижче таблиці відображають чутливість чистого результату за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року та власного капіталу до обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок. У 2022 та 2021 роках вплив змін відсоткових ставок дорівнює 4 %, якщо вони відбудуться з початку року. Ці зміни вважаються обґрунтовано можливими на основі спостереження за поточними ринковими умовами.

Рік, що закінчився

31.12.2022

\* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

	4%	-4%
Вплив на звіт про прибутки та збитки від кредитів отриманих		(1 087)
Вплив на звіт про прибутки та збитки від заборгованості за договорами фінансового лізингу	1 253	
<b>Чистий вплив на звіт про прибутки та збитки</b>	<b>166</b>	

Рік, що закінчився

31.12.2021

\* у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

	4%	-4%
Вплив на звіт про прибутки та збитки від кредитів отриманих		(1 314)
Вплив на звіт про прибутки та збитки від заборгованості за договорами фінансового лізингу	1 497	



**Чистий вплив на звіт про прибутки та збитки**
**183**

Товариство здійснює моніторинг процентних ставок по фінансових інструментах, та на підставі отриманих даних розробляє та реалізує комплекс заходів, спрямованих на запобігання виникненню ризиків отримання збитків внаслідок коливань ринкової кон'юнктури. Всі залучені Товариством кредити спрямовуються виключно на фінансування лізингових операцій. Процентні ставки по банківським кредитам зафіксовані (не є прив'язані до конкретних ринкових індикаторів), вартість фінансування у складі вартості послуг фінансового лізингу визначається за методом «витрати +». При залученні нових кредитів чи позик, управлінський персонал вирішує питання про те, яка ставка відсотку, фіксована чи змінна, буде більш вигідна для Товариства протягом очікуваного періоду до настання строку погашення, на основі власних суджень. Таким чином, політика ціноутворення враховує вартість залучених коштів та забезпечую виконання планової маржи, та уникнення ризиків коливання процентних ставок.

**Ризик ліквідності**

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

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

Товариство 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 2022 року та 31 грудня 2021 року:

Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До				Всього
	запитання та до 3 місяців	до 1 року	від 1 до 3 років	від 3 до 5 років	
<b>Активи</b>					
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 054	-	-	-	<b>3 054</b>
Поточна дебіторська заборгованість за договорами фінансового лізингу	-	19 994	-	-	<b>19 994</b>
Довгострокова дебіторська заборгованість за договорами фінансового лізингу	-	-	12 143	-	<b>12 143</b>
Інша оборотні активи	415	-	-	-	<b>415</b>
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>3 470</b>	<b>19 994</b>	<b>12 143</b>	<b>0</b>	<b>35 607</b>
<b>Зобов'язання</b>					
Довгострокові кредити банків	-	-	6 574	-	<b>6 574</b>
Короткострокові кредити банків	-	20 929	-	-	<b>20 929</b>
Заборгованість за надані послуги та ТМЦ	3 191	-	-	-	<b>3 191</b>
Отримана поточна фінансова допомога	300	-	-	-	<b>300</b>
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>3 491</b>	<b>20 929</b>	<b>6 574</b>	<b>0</b>	<b>30 994</b>
<i>Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами</i>	<i>(22)</i>	<i>(935)</i>	<i>5 569</i>	<i>(0)</i>	<i>4 613</i>

<i>Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року</i>	<i>Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами</i>				
	<i>(22)</i>	<i>(956)</i>	<i>4 613</i>	<i>4 613</i>	<i>-</i>
	до запитання та до 3 місяців	до 1 року	від 1 до 3 років	від 3 до 5 років	Всього
<b>Активи</b>					
Грошові кошти	2 068	-	-	-	2 068
Поточна дебіторська заборгованість за договорами фінансового лізингу	-	22 429	-	-	22 429
Довгострокова дебіторська заборгованість за договорами фінансового лізингу	-	-	15 945	-	15 945
Інша оборотні активи	1 102	-	-	-	1 102
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>3 170</b>	<b>22 429</b>	<b>15 945</b>	<b>0</b>	<b>41 544</b>
<b>Зобов'язання</b>					
Довгострокові кредити банків	-	-	6 903	-	6 903
Короткострокові кредити банків	-	26 282	-	-	26 282
Заборгованість за надані послуги та ТМЦ	3 166	-	-	-	3 166
Отримана поточна фінансова допомога	361	-	-	-	361
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>3 527</b>	<b>26 282</b>	<b>6 903</b>	<b>0</b>	<b>36 712</b>
<i>Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами</i>	<i>(357)</i>	<i>(3 853)</i>	<i>9 042</i>	<i>0</i>	<i>4 832</i>
<i>Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами</i>	<i>(357)</i>	<i>(4 210)</i>	<i>4 832</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Нижче у таблиці поданий аналіз недисконтованих фінансових інструментів за строками погашення (з урахуванням майбутніх нарахованих процентів) станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

<i>Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року</i>	<i>До</i>				
	<i>до запитання та до 3 місяців</i>	<i>до 1 року</i>	<i>від 1 до 3 років</i>	<i>від 3 до 5 років</i>	<i>Всього</i>
<b>Активи</b>					
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 054	-	-	-	3 054
Поточна дебіторська заборгованість за договорами фінансового лізингу	-	19 994	-	-	19 994
Довгострокова дебіторська заборгованість за договорами фінансового лізингу	-	-	12 143	-	12 143
Інша оборотні активи	415	-	-	-	415
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>3 470</b>	<b>19 994</b>	<b>12 143</b>	<b>0</b>	<b>35 607</b>
<b>Зобов'язання</b>					
Довгострокові кредити банків	-	-	7 109	-	7 109

Короткострокові кредити банків	-	23 220	-	-	23 220
Заборгованість за надані послуги та ТМЦ	3 191	-	-	-	3 191
Отримана поточна фінансова допомога	300	-	-	-	300
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>3 491</b>	<b>23 220</b>	<b>7 109</b>	<b>0</b>	<b>33 820</b>
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(22)	(3226)	5034	(0)	1 786
<b>Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами</b>	<b>(22)</b>	<b>(3 248)</b>	<b>1 786</b>	<b>1 786</b>	<b>-</b>
<i>Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року</i>	<i>до запитання та до 3 місяців</i>	<i>до 1 року</i>	<i>від 1 до 3 років</i>	<i>від 3 до 5 років</i>	<i>Всього</i>
<b>Активи</b>					
Грошові кошти	2 068				2 068
Поточна дебіторська заборгованість за договорами фінансового лізингу	-	22 429	-	-	22 429
Довгострокова дебіторська заборгованість за договорами фінансового лізингу	-		15 945	-	15 945
Інша оборотні активи	1 102	-		-	1 102
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>3 170</b>	<b>22 429</b>	<b>15 945</b>	<b>-</b>	<b>41 544</b>
<b>Зобов'язання</b>					
Довгострокові кредити банків		-	7 682	-	7 682
Короткострокові кредити банків	-	31 578	-	-	31 578
Заборгованість за надані послуги та ТМЦ	3 166	-	-	-	3 166
Отримана поточна фінансова допомога	361	-	-	-	361
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>3 527</b>	<b>31 578</b>	<b>7 682</b>	<b>0</b>	<b>42 787</b>
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	(357)	(9 149)	8 263	-	(1 243)
<b>Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами</b>	<b>(357)</b>	<b>(9 506)</b>	<b>(1 243)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Управлінський персонал Товариства вважає, що в досяжному майбутньому обсяги фінансування Товариства збережуться на теперішньому рівні, і що у разі виникнення необхідності дострокового повернення цих коштів, Товариство отримає завчасне повідомлення і зможе реалізувати свої ліквідні активи для здійснення необхідних виплат.

### **Ринковий ризик**

Товариство не наражається на ринкові ризики, що можуть виникати з відкритими позиціями валют відсоткових ставок та інструменту капіталу, у зв'язку з відсутністю на балансі монетарних та немонетарних статей у валютах, відмінних від функціональної валюти звітності.

### **Примітка 21. УМОВНІ АКТИВ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

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

Умовні зобов'язання податкового характеру

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

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

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

### **Примітка 22. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ**

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

Основні фінансові зобов'язання підприємства, крім похідних, включають кредити і позики, торговельну та іншу кредиторську заборгованість та договори фінансової гарантії. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій підприємства і надання 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.

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

### **Примітка 23. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ**

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

**Узагальнення фінансових активів та зобов'язань за категоріями**

Балансову вартість фінансових активів і зобов'язань Товариства, визнаних на дату звітності звітних періодів, можна розподілити за категоріями таким чином.

Подання фінансових інструментів за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2022 року:

<i>Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року</i>	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку	Усього	
<b>АКТИВИ</b>				
1	Грошові кошти	3 054	-	<b>3 054</b>
2	Поточна дебіторська заборгованість за договорами фінансового лізингу	19 994	-	<b>19 994</b>
3	Довгострокова дебіторська заборгованість за договорами фінансового лізингу	12 143	-	<b>12 143</b>
4	Інша оборотні активи	415	-	<b>415</b>
<b>Усього фінансових активів</b>		<b>35 607</b>	<b>-</b>	<b>35 607</b>
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
5	Довгострокові кредити банків	6 574	-	6 574
6	Короткострокові кредити банків	20 929	-	20 929
7	Заборгованість за надані послуги та ТМЦ	3 191	-	3 191
8	Отримана поточна фінансова допомога	300	-	300
<b>Усього фінансових зобов'язань</b>		<b>30 994</b>	<b>-</b>	<b>30 994</b>

Подання фінансових інструментів за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2020 року:

<i>Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року</i>	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку	Усього	
<b>АКТИВИ</b>				
1	Грошові кошти	2 068	-	2 068
2	Поточна дебіторська заборгованість за договорами фінансового лізингу	22 429	-	22 429
3	Довгострокова дебіторська заборгованість за договорами фінансового лізингу	15 945	-	15 945
4	Інша оборотні активи	1 102	-	1 102
<b>Усього фінансових активів</b>		<b>41 544</b>	<b>-</b>	<b>41 544</b>
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
5	Довгострокові кредити банків	6 903	-	6 903

6	Короткострокові кредити банків	26 282	-	26 282
7	Заборгованість за надані послуги та ТМЦ	3 166	-	3 166
8	Отримана поточна фінансова допомога	361	-	361
<b>Усього фінансових зобов'язань</b>		<b>36 712</b>	<b>-</b>	<b>36 712</b>

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

<i>Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року</i>	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку	Усього	
<b>АКТИВИ</b>				
1	Грошові кошти	3 054	3 054	-
2	Торговельна дебіторська заборгованість	19 994	19 994	-
3	Довгострокова дебіторська заборгованість	12 143	12 143	-
4	Інша фінансова дебіторська заборгованість	415	415	-
<b>Усього фінансових активів</b>		<b>35 607</b>	<b>35 607</b>	<b>-</b>
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
5	Кредити банків довгострокові	6 574	6 574	-
6	Кредити банків поточні	20 929	20 929	-
7	Заборгованість за надані послуги	3 191	3 191	-
8	Отримана поточна фінансова допомога	300	300	-
<b>Усього фінансових зобов'язань</b>		<b>30 994</b>	<b>30 994</b>	<b>-</b>

<i>Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року</i>	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку	Усього	
<b>АКТИВИ</b>				
1	Грошові кошти	2 068	2 068	-
2	Торговельна дебіторська заборгованість	22 429	22 429	-
3	Довгострокова дебіторська заборгованість	15 945	15 945	-

4	Інша фінансова дебіторська заборгованість	1 102	1 102	-
<b>Усього фінансових активів</b>		<b>41 544</b>	<b>41 544</b>	<b>-</b>
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
5	Кредити банків довгострокові	6 903	6 903	-
6	Кредити банків поточні	26 282	26 282	-
7	Заборгованість за надані послуги	3 166	3 166	-
8	Довгострокова кредиторська заборгованість	361	361	-
<b>Усього фінансових зобов'язань</b>		<b>36 712</b>	<b>36 712</b>	<b>-</b>

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

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

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

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

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

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

<i>Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року</i>		<b>Справедлива вартість 1 Рівень</b>	<b>Справедлива вартість 2 Рівень</b>	<b>Справедлива вартість 3 Рівень</b>	<b>Балансова вартість</b>
<b>АКТИВИ</b>					
1	Грошові кошти	3 054	-	-	3 054
2	Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	19 994	19 994
3	Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	12 143	12 143
4	Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	-	415	415

<b>Усього фінансових активів</b>		<b>3 054</b>	<b>-</b>	<b>32 552</b>	<b>35 607</b>
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>					
5	Кредити банків довгострокові	-	-	6 574	6 574
6	Кредити банків поточні	-	-	20 929	20 929
7	Заборгованість за надані послуги	-	-	3 191	3 191
8	Отримана поточна фінансова допомога	-	-	300	300
<b>Усього фінансових зобов'язань</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30 994</b>	<b>30 994</b>

<i>Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року</i>		<b>Справедлива вартість 1 Рівень</b>	<b>Справедлива вартість 2 Рівень</b>	<b>Справедлива вартість 3 Рівень</b>	<b>Балансова вартість</b>
<b>АКТИВИ</b>					
1	Грошові кошти	2 068	-	-	2 068
2	Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	22 429	22 429
3	Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	15 945	15 945
4	Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	-	1 102	1 102
<b>Усього фінансових активів</b>		<b>2 068</b>	<b>-</b>	<b>39 476</b>	<b>41 544</b>
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>					
5	Кредити банків довгострокові	-	-	6 903	6 903
6	Кредити банків поточні	-	-	26 282	26 282
7	Заборгованість за надані послуги	-	-	3 166	3 166
8	Довгострокова кредиторська заборгованість	-	-	361	361
<b>Усього фінансових зобов'язань</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>36 712</b>	<b>36 712</b>

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 24. НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ У ДОТРИМАННІ ВИМОГ БЕЗПЕРЕРВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКА ВИМАГАЄТЬСЯ МСФЗ, ЯК ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

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



згідно з умовами договору і виконання яких стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставини непереборної сили).

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

Товариство вважає, що незважаючи на вплив подій в Україні після 24 лютого 2022 року, є можливим здійснити оцінку, що Товариство може продовжувати працювати, як діюча компанія. Товариство продовжує свою діяльність, отримує надходження грошових коштів за 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 значного зменшення кількості штатних працівників. З боку управлінського персоналу та керівництва задіяні всі міри задля безпечного, комфортного та безперебійного робочого процесу співробітників, заробітна плата виплачується вчасно та в повному обсязі.

### Примітка 25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

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

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

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

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

Дмитро ЧЕРНИКОВ

Директор

«19» квітня 2023 року



Юлія ПОТАПОВА

Головний бухгалтер

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВІДІ-ЛІЗИНГ"** Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01  
 Територія **КИЇВСЬКА** за ЄДРПОУ 34037301  
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КДР 1909058300  
 Вид економічної діяльності **Фінансовий лізинг** за КОДЖ 240  
 Середня кількість працівників 2 10 за КВЕД 64.91  
 Адреса, телефон вулиця ВЕЛИКА КІЛЬЦЕВА, буд. 60, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ р-н, с. СОФІВСЬКА БОРЩАГІВКА, 0445030308  
 КИЇВСЬКА обл., 08131, Україна

КОДИ		
2023	01	01
		34037301
		1909058300
		240
		64.91

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	10	-
накопичена амортизація	1002	10	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	8 260	9 535
первісна вартість	1011	9 405	12 449
знос	1012	1 145	2 914
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	15 945	12 143
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>24 205</b>	<b>21 678</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	11	5
виробничі запаси	1101	11	5
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	482	229
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	231	627
з бюджетом	1135	76	219
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	595	453
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	826	338
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	21 848	22 478
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 068	3 054
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	2 068	3 054
Витрати майбутніх періодів	1170	2 451	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 053	1 188
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>29 641</b>	<b>28 591</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>53 846</b>	<b>50 269</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 090	11 090
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 654	3 815
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>12 744</b>	<b>14 905</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	6 903	6 574
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
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	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>6 903</b>	<b>6 574</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	18 752	13 617
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:			
товари, роботи, послуги	1610	7 192	6 995
розрахунками з бюджетом	1615	897	305
у тому числі з податку на прибуток	1620	785	156
розрахунками зі страхування	1621	258	105
розрахунками з оплати праці	1625	30	14
розрахунками з оплати праці	1630	122	53
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	56	1 977
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	5 532	5 040
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	158	132
Доходи майбутніх періодів	1665	292	156
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	383	345
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>34 199</b>	<b>28 790</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>53 846</b>	<b>50 269</b>

Керівник

ЕП Черников  
Дмитро

ЧЕРНИКОВ Дмитро Миколайович

Головний бухгалтер

Вікторівна  
ПОТАПОВА  
ЮЛІЯ  
ВІКТОРІВНА

ПОТАПОВА ЮЛІЯ ВІКТОРІВНА

<sup>1</sup> Кодификатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВІДІ-ЛІЗИНГ"** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
34937291		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2022 р.

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	50 521	65 738
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 47 531 )	( 64 164 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	2 990	1 574
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	6 094	17 707
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 4 917 )	( 4 166 )
Витрати на збут	2150	( 348 )	( 272 )
Інші операційні витрати	2180	( 2 419 )	( 728 )
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	1 400	14 115
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	70	-
Інші доходи	2240	10	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 7 )	( 13 202 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	1 473	913
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(312)	(288)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	1 161	625
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>1 161</b>	<b>625</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	23	51 372
Витрати на оплату праці	2505	2 398	2 924
Відрахування на соціальні заходи	2510	484	657
Амортизація	2515	1 853	2 042
Інші операційні витрати	2520	14 953	12 335
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>19 711</b>	<b>69 330</b>

## 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

ЕП Черников  
Дмитро

ЧЕРНИКОВ Дмитро Миколайович

Головний бухгалтер

Миколайович  
ПОТАПОВА  
ЮЛІЯ  
ВІКТОРІВНА

ПОТАПОВА ЮЛІЯ ВІКТОРІВНА

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2022** р.

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	61 531	72 646
Повернення податків і зборів	3005	-	821
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	821
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 977	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 899	44
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	70	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	12 535	8 035
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 52 744 )	( 86 954 )
Праці	3105	( 1 991 )	( 2 247 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 534 )	( 3 146 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 4 023 )	( 1 814 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 466 )	( 68 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 1 553 )	( 1 205 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 2 003 )	( 541 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 627 )	( 2 697 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 6 297 )	( 4 180 )
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	( 64 )	( 83 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>11 732</b>	<b>-19 575</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	562	4 703

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 3 012 )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( 61 )	( 3 940 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-2 511</b>	<b>763</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	1 000	-
Отримання позик	3305	19 910	47 375
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	25 273	24 472
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 3 872 )	( 2 369 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-8 235</b>	<b>20 534</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>986</b>	<b>1 722</b>
Залишок коштів на початок року	3405	2 068	346
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3 054	2 068

Керівник

ЕП Черников  
Дмитро  
Миколайович

ЧЕРНИКОВ Дмитро Миколайович

Головний бухгалтер

ЕП ПОТАПОВА  
ЮЛІЯ  
ВІКТОРІВНА

ПОТАПОВА ЮЛІЯ ВІКТОРІВНА





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	1 000	-	-	-	-	-	-	1 000
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>1 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 161</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 161</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>11 090</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 815</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14 905</b>

Керівник

ЕП Черников  
Дмитро  
Миколайович

ЧЕРНИКОВ Дмитро Миколайович

Головний бухгалтер

ПОТАПОВА  
ЮЛІЯ  
ВІКТОРІВНА

ПОТАПОВА ЮЛІЯ ВІКТОРІВНА

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 "ВДІ-ЛІЗИНГ"**Територія **КИЇВСЬКА**

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис.грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю

Фінансовий лізинг

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОГТГ<sup>1</sup>

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

2022

34937291

UA32080050020065009

0

240

64.91

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2022 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

## I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	10	10	-	-	-	10	10	-	-	-	-	-	-
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 рядка 080 графа 14														
вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності														
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(081)													
вартість створених підприємством нематеріальних активів	(082)													
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(083)													
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(084)													
	(085)													

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

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

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

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

1 Кошикатор 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	одержані за фінансовою орендою	первісна (переоцінена) вартість	знос	передані в операційну оренду	знос	
I	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	78	75	-	-	-	36	36	3	-	-	-	42	42	-	-	-	
Транспортні засоби	140	9191	944	3012	-	-	-	-	1840	-	112	-	12315	2784	-	-	-	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші основні засоби	180	23	22	-	-	-	8	8	-	-	-	-	15	14	-	-	-	
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	105	96	10	-	-	38	32	10	-	-	-	77	74	-	-	-	
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші необоротні матеріальні активи	250	8	8	-	-	-	8	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Разом</b>	260	9405	1145	3022	-	-	90	84	1853	-	112	-	12449	2914	-	-	-	-

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

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(261)  
(262)  
(263)  
(264)  
(2641)  
(265)  
(2651)  
(266)  
(267)  
(268)  
(269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік		На кінець року
		3	4	
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	
Капітальне будівництво	280	-	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3012	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	10	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	-
Інші	330	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>3022</b>		

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	
		3	4	довгострокові	поточні
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	
<b>A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>					
асоційовані підприємства	350	-	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-	-
<b>B. Інші фінансові інвестиції в:</b>					
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-	-
акції	390	-	-	-	-
облігації	400	-	-	-	-
інші	410	-	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	4019	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	1
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	2075	2418
У тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	274
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>V. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	70	-
<b>G. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	7
Інші доходи і витрати	630	10	-
<b>(631)</b>		-	
<b>(632)</b>		-	%
<b>(633)</b>		-	

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

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		2	3
<b>I</b>			
Готівка	640	-	-
Поточний рахунок у банку	650	3054	-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	-
Грошові кошти в дорозі	670	-	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>3054</b>	<b>3054</b>

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				
<b>I</b>								
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	710	158	162	-	188	-	-	132
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	740	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>775</b>	<b>1390</b>	<b>274</b>	<b>-</b>	<b>93</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1571</b>
	<b>780</b>	<b>1548</b>	<b>436</b>	<b>-</b>	<b>281</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1703</b>

VIII. 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	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	5	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малючі та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3 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)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

ІХ. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	229			
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	22633	22633		

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

(951) -  
(952) -

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
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	-

ХІ. Будівельні контракти

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



ХІІ. Податок на прибуток

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

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника			Код рядка	Сума
І			2	3
Нараховано за звітний рік			1300	1853
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		амортизація	первісна вартість				амортизація						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
<b>Довгострокові біологічні активи – усього</b> в тому числі:																	
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Поточні біологічні активи – усього</b> в тому числі:																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

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

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені

законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(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
<b>Продукція та додаткові біологічні активи</b>										
<b>рослинництва - усього</b>	1500	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
соя	1512	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
сояшник	1513	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
ріпак	1514	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
картопля	1516	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	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	-	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	( - - )	-	( - - )	-	-	( - - )	-	-

**Керівник**

ЧЕРНИКОВ Дмитро Миколайович



**Головний бухгалтер**

ПОТАПОВА ЮЛІЯ ВІКТОРІВНА



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
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	-	-	-	-	7	-	-	7
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	632	-	-	632
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	10 090	-	-	-	2 654	-	-	12 744

Керівник

ЕП Черников  
Дмитро  
Миколайович

ЧЕРНИКОВ Дмитро Миколайович

Головний бухгалтер

ПОТАПОВА  
ЮЛІЯ  
ВІКТОРІВНА

ПОТАПОВА ЮЛІЯ ВІКТОРІВНА

