



www.bdo.ua

Тел.: +38 044 393 26 87

Факс.: +38 044 393 26 91

e-mail: bdo@bdo.kiev.ua

Тел.: +38 056 370 30 43

Факс.: +38 056 370 30 45

e-mail: dnipro@bdo.com.ua

ТОВ «БДО»

Харківське шосе, 201/203, 10-й поверх,
м. Київ,
Україна, 02121

вул. Андрія Фабра, 4,
м. Дніпро,
Україна, 49000

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Дочірнього підприємства «Вайллант Група Україна»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Дочірнього підприємства «Вайллант Група Україна» (код ЄДРПОУ 30928566), місцезнаходження: вул. Лаврська, 16, Київ 01015; тут та надалі — «Компанія»), яка складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2020 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- звіту про власний капітал за 2020 рік;
- 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 Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

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 щодо Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений іншим аудитором, ТОВ «ПрайсвотерхаусКуперс Ешуренс», який 30 квітня 2020 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2020 рік, підготовленого у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

ТОВ «БДО» — підприємство, що створене та діє згідно з законодавством України, є членом BDO International Limited, Британського товариства з відповідальністю, обмеженою гарантіями його членів, а також входить до складу БДО — міжнародної мережі незалежних фірм.

Інша інформація

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія не оприлюднила Звіт про управління за 2020 рік. Після оприлюднення та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності 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 Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути 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 усього 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 містити 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, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

- 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 про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у своєму 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано щодо відповідних застережних заходів.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту, Штанцель Сергія Едуардовича.

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101120

м. Київ, 6 квітня 2021 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел. 393-26-91.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»

ЗМІСТ

	Стор.
Висновок незалежних аудиторів щодо фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року	(I)-(III)
Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2 - 3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4 - 5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6
Звіт про власний капітал	7 - 8
Примітки до річної фінансової звітності	9 - 33

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

1. Ми підготували фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, яка показує об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Дочірнього підприємства «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА» (надалі – "Компанія") на 31 грудня 2020 року та результати його діяльності за 2020 фінансовий рік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.
2. Керівництво Компанії несе відповідальність за те, щоб бухгалтерський облік, який ведеться в Компанії, розкривав з достатнім рівнем точності фінансовий стан Компанії та забезпечував відповідність її фінансової звітності Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні і відповідність її бухгалтерської звітності українським законам та правилам. Керівництво Компанії також несе загальну відповідальність за вжиття всіх можливих заходів, які забезпечать збереження активів Компанії і попередження та виявлення випадків зловживань та інших порушень.
3. Керівництво вважає, що під час підготовки фінансової звітності, наведеної на стор. 2-33, Компанія застосовувала належну облікову політику, наведену на стор. 20-26. Її застосування було послідовним і підтверджувалося обґрунтованими та виваженими припущеннями та розрахунками. Також було дотримано всіх відповідних Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.
4. Фінансова звітність затверджується керівництвом Компанії.

6 квітня 2021 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рон О.

Безмилова А. І.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»

Територія: Україна

Організаційно-правова форма господарювання: Дочірнє підприємство

Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля

Середня кількість працівників: 66

Адреса, телефон: 01015, м. Київ, вул. Лаврська, 16.

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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

За ЄДРПОУ

За КОАТУУ

за КОПФГ

За КВЕД

Коди		
2020	12	31
30928566		
8038200000		
160		
46.9		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року
Форма №1

		Код за ДКУД	1801001
АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	445	653
первісна вартість	1001	5 379	6 165
накопичена амортизація	1002	(4 934)	(5 512)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	13 914	11 912
первісна вартість	1011	37 282	38 425
знос	1012	(23 368)	(26 513)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	4 078	5 402
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	18 437	17 967
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	80 520	90 930
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	25 071	27 236
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	307	657
з бюджетом	1135	3	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	290	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 290	4 827
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їхні еквіваленти	1165	53 616	100 647
Витрати майбутніх періодів	1170	10 377	9 165
Інші оборотні активи	1190	3 158	4 507
Усього за розділом II	1195	180 632	237 969
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	199 069	255 936

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	27 353	27 353
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	31	31
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	103 931	158 120
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	131 315	185 504
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	23 696	16 020
розрахунками з бюджетом	1620	6 104	10 788
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 371	5 915
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	11	63
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами	1635	10 236	11 391
Поточні забезпечення	1660	26 705	31 364
Доходи майбутніх періодів	1665	946	727
Інші поточні зобов'язання	1690	56	79
Усього за розділом III	1695	67 754	70 432
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1990	199 069	255 936

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рон О.

Безмилова А. І.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
30928566		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік
Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2000	736 810	609 328
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(483 249)	(419 873)
Валовий: прибуток		2090	253 561	189 455
збиток		2095		
Інші операційні доходи		2120	7 834	9 233
Адміністративні витрати		2130	(32 268)	(31 631)
Витрати на збут		2150	(153 895)	(144 534)
Інші операційні витрати		2180	(11 551)	(4 992)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		2190	63 681	17 531
збиток		2195		
Дохід від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи	10	2220	2 209	4 437
Інші доходи		2240	585	588
Фінансові витрати		2250	-	-
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(1)	(7)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		2290	66 474	22 549
збиток		2295		
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	6	2300	(12 285)	(4 188)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток		2350	54 189	18 361
збиток		2355		

II. Сукупний дохід

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	54 189	18 361

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	7 452	7 463
Витрати на оплату праці		2505	31 688	31 946
Відрахування на соціальні заходи		2510	7 171	6 498
Амортизація		2515	7 405	9 750
Інші операційні витрати		2520	143 999	125 500
Разом		2550	197 715	181 157

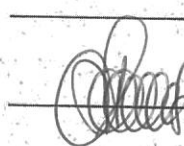
IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Інші примітки	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	-	-

Коментар: Частина IV. Розрахунок показників прибутковості акцій не заповнюється тому, що Компанія створена у формі дочірнього підприємства і не має акцій.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

  Рон О.

Безмилова А. І.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
30928566		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік
Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	859 386	293 146
Повернення податків і зборів		3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	1 150	425 478
Надходження від повернення авансів		3020	1 237	392
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	1 734	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	385	345
Надходження від страхових премій		3050	-	30
Інші надходження		3095	398	2 098
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(712 374)	(527 608)
Праці		3105	(32 656)	(29 076)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(7 597)	(6 721)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(55 133)	(38 698)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(10 065)	(7 307)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(35 263)	(2 299)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(9 805)	(9 092)
Витрачання на оплату авансів		3135	(14)	(72 597)
Витрати на оплату повернення авансів		3140	(905)	(1 076)
Інші витрачання		3190	(2 269)	(9 963)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	53 342	35 720
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	258	781
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	765	4 470
дивідендів		3220	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(6 574)	(6 105)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(5 552)	(854)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	-	-
Сплату дивідендів	5	3355	-	(18 979)
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	-	(18 979)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	47 791	(15 887)
Залишок коштів на початок року		3405	53 616	38 223
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(760)	(494)
Залишок коштів на кінець року		3415	100 647	53 616

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Рон О.

Безмилова А. І.



ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
30928566		

Звіт про власний капітал
за 2020 рік
Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	27 353	-	-	31	103 931	-	-	131 315
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	27 353	-	-	31	103 931	-	-	131 315
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	54 189	-	-	54 189
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	54 189	-	-	54 189
Залишок на кінець року	4300	27 353	-	-	31	158 120	-	-	185 504

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рон О.

Безмилова А. І.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

2019	12	31
30928566		

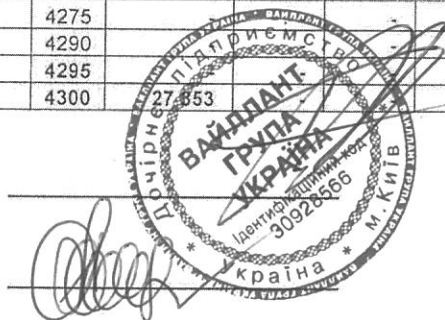
Звіт про власний капітал
за 2019 рік
Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ко-вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	27 353	-	-	31	106 003	-	-	133 387
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(433)	-	-	(433)
Скоригований залишок на початок року	4095	27 353	-	-	31	105 570	-	-	132 954
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	18 361	-	-	18 361
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(20 000)	-	-	(20 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(1 639)	-	-	(1 639)
Залишок на кінець року	4300	27 353	-	-	31	103 931	-	-	131 315

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рон О.

Безмилова А. І.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»
Територія: Україна
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання: Доірне підприємство
Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля
Одиниця виміру: тис. грн

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ
За КОАТУУ
За СПОДУ
За КОПФГ
За КВЕД

Коди	2020	12	31
			30928566

Примітки до річної фінансової звітності
за 2020 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 (переоці- нена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоці- неної) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоці- нена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоці- неної) вартості			накопиченої амортизації	первісна (переоці- нена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	070	5379	4934	869	-	-	83	82	660	-	-	-	6165	5512	
Разом	080	5379	4934	869	-	-	83	82	660	-	-	-	6165	5512	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Найменування показника		Код рядка	Сума
1		2	3
З рядка 080 графа 14			
вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності		081	-
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів		082	-
вартість створених підприємством нематеріальних активів		083	-
З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності		085	-

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)

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		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісної (переоціненої) вартості			знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	5627	4570	1294	-	-	964	964	1075	-	-	-	5957	4681	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	21229	11327	3159	-	-	2551	2502	3967	-	-	-	21837	12792	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	5362	4113	125	-	-	103	103	636	-	-	-	5384	4646	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	3712	2006	-	-	-	-	-	853	-	-	-	3 712	2859	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малочисні необоротні матеріальні активи	200	1352	1352	215	-	-	32	32	215	-	-	-	1535	1535	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	37282	23368	4793	-	-	3650	3601	6746	-	-	-	38425	26513	-	-	-	-

Найменування показника		Інші примітки		Код рядка		Сума	
3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності			261		-	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів			262		-	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)			263		6	6
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів			264		11 166	11 166
	основні засоби орендованих цілих майнових комплексів			2641		-	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу			265		-	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій			2651		-	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування			266		-	-
	вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду			267		-	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності			268		-	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю			269		-	-

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
 (у тисячах гривень)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	4 580	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	215	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	869	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	5 664	-

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

(341) _____
 (342) _____

IV. Фінансові інвестиції

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

3 рядка 1035 графа 4 Балансу
 (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (421) _____
 за справедливою вартістю (422) _____
 за амортизованою собівартістю (423) _____

3 рядка 1160 графа 4 Балансу
 (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (424) _____
 за справедливою вартістю (425) _____
 за амортизованою собівартістю (426) _____

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
 (у тисячах гривень)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Інші примітки	Код рядка	Доходи	Витрати
1		2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати				
Операційна оренда активів		440	-	-
Операційна курсова різниця		450	4 178	9 964
Реалізація інших оборотних активів		460	1 079	-
Штрафи, пені, неустойки		470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		480	-	-
Інші операційні доходи і витрати		490	2 577	1 536
у тому числі:				
відрахування до резерву сумнівних боргів		491	X	857
непродуктивні витрати і втрати		492	X	347
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:				
асоційовані підприємства		500	-	-
дочірні підприємства		510	-	-
спільну діяльність		520	-	-
B. Інші фінансові доходи і витрати				
Дивіденди		530	-	X
Відсотки		540	X	-
Фінансова оренда активів		550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	10	560	2 209	-
Г. Інші доходи і витрати				
Реалізація фінансових інвестицій		570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств		580	-	-
Результат оцінки корисності		590	-	-
Неопераційна курсова різниця		600	-	-
Безоплатно одержані активи		610	-	X
Списання необоротних активів		620	X	7
Інші доходи і витрати		630	585	-

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	631	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаннями сторонами, %	632	-
3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, додані до собівартості активів	633	-

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
 (у тисячах гривень)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	7
Поточний рахунок у банку	650	100 623
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	17
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	100 647

3 рядка 1090 графа 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 звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано не використану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1 421	3 284	-	2 791	-	-	1 914
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	483	7 189	-	5 802	-	-	1 870
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	6 836	14 188	-	16 449	114	-	4 461
Інші	770	17 964	68 476	-	47 519	15 803	-	23 118
Резерв сумнівних боргів	775	635	857	-	862	-	-	630
Разом	780	27 339	93 994	-	73 423	15 917	-	31 993

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
 (у тисячах гривень)

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	16	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	90 914	-	-
Разом	920	90 930	-	-

3 рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

Інші примітки

відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у перероблення
 оформлених у заставу
 переданих на комісію

(921)

(922)

(923)

(924)

249

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925)

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

(926)

* Визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
 (у тисячах гривень)

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	зокрема за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	27 236	27 236	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	4 827	4 827	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) _____
 Із рядків 940 і 950 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) 155

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	289
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	265
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

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

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
 (у тисячах гривень)

XII. Податок на прибуток

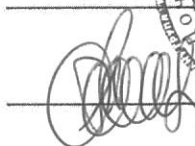
Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	13 609
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	4 078
на кінець звітного року	1225	5 402
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	12 285
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	13 609
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(1 324)
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	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	7 406
Використано за рік – усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машин і обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

Генеральний директор

Головний бухгалтер





Рон О.

Безмилова А. І.

Форма № 6

Код за ДКУД

1801009

І. Показники пріоритетних звітних сегментів (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті				Усього	
		Продаж товарів і обслуговування		Продаж запчастин і сервіс		Інше		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1. Доходи звітних сегментів:	2	3	4	5	6	13	14	15	16	17	18		
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	717718	593061	25841	24518	1085	982					744644	618561
з них:													
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):													
зовнішнім покупцям	011	711194	565070	25616	24258							736810	609328
іншим звітним сегментам	012												
інші операційні доходи	013	6524	7991	225	260	1085	982					7834	9233
фінансові доходи звітних сегментів	020							2209	4437			2209	4437
з них:													
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021							2209	4437			2209	4437
інші фінансові доходи	022												
інші доходи	030							585	588			585	588
Усього доходів звітних сегментів	040	717718	593061	25841	24518	1085	982	2794	5025	747438	623586		
Нерозподілені доходи	050	X	X	X	X	X	X	4 437	4 105			4 437	4 105
з них:													
доходи від операційної діяльності	051	X	X	X	X	X	X						
фінансові доходи	052	X	X	X	X	X	X						
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060												
Усього доходів підприємства (р.040 + р.050 - р.060)	070	71718	593061	25841	24518	1085	982	2794	5025	747438	623586		
2. Витрати звітних сегментів:	080	(474190)	(410263)	(9059)	(6910)					(483249)	(419873)		
Витрати операційної діяльності													
з них:													
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)													
зовнішнім покупцям	081	(474190)	(410263)	(9059)	(6910)					(483249)	(419873)		
іншим звітним сегментам	082												
Адміністративні витрати	090	(31101)	(30322)	(1120)	(1257)	(47)	(52)			(32268)	(31631)		
Витрати на збут	100	(138403)	(131241)	(15282)	(13073)	(210)	(220)			(153695)	(144534)		
інші операційні витрати	110	(11211)	(4805)	(335)	(183)	(5)	(4)			(11551)	(4992)		

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)

1. Технічний рівень знань сегментів (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий) (продовження)	1. 2
---	------

Найменування показника	Код рядка	Найменування заїтих сегментів										Нерозподілені статті				Усього	
		Обладнання		Запчастини		Мінутий рік		Заїтий рік		Мінутий рік		Заїтий рік					
		Звітний рік	Мінутий рік	Звітний рік	Мінутий рік	Звітний рік	Мінутий рік	Звітний рік	Мінутий рік	Звітний рік	Мінутий рік	Звітний рік	Мінутий рік	Звітний рік	Мінутий рік		
Фінансові витрати заїтих сегментів	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
втрата від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до заїтого сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
122		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
130		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат заїтих сегментів	140	(654906)	(576638)	(7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені витрати	150	X	X	-	(25796)	(24123)	X	X	(262)	X	(276)	X	(12285)	(4188)	(12285)	(601037)	(4188)
з них:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
адміністративні, збутів та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на заїти сегменти	151	X	X	-	-	-	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-	-
Фінансові витрати	152	X	X	-	-	-	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-	-
Незвичайні витрати	153	X	X	-	-	-	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-	-
податок на прибуток	154	X	X	-	-	-	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-	-
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим заїтим сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р.140 + р.150 - р.160)	170	(654906)	(576638)	-	(25796)	(24123)	45	395	(262)	706	(276)	-	(12285)	(4188)	(12285)	(605225)	(4188)
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р.040 - р.140)	180	62812	16423	-	45	395	-	-	-	-	-	-	2794	5025	66474	22649	22649
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р.070 - р.170)	190	62812	16423	-	45	395	-	-	-	-	-	-	(9491)	837	54189	18361	18361
5. Активи заїтих сегментів	200	83930	74222	-	6984	6203	-	-	-	-	-	-	165022	118644	255936	199069	199069
з них:	201	83930	74222	-	6984	6203	-	-	-	-	-	-	165022	118644	255936	199069	199069
Нерозподілені активи	220	X	X	-	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
з них:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи	221	X	X	-	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	222	X	X	-	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
223		X	X	-	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
224		X	X	-	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Усього активів підприємства	230	83930	74222	-	6984	6203	-	-	-	-	-	-	165022	118644	255936	199069	199069
6. Зобов'язання заїтих сегментів	240	13272	20130	-	1177	1177	-	-	-	-	-	-	57160	46447	70432	67754	67754
з них:	241	13272	20130	-	1177	1177	-	-	-	-	-	-	57160	46447	70432	67754	67754
Нерозподілені зобов'язання	260	X	X	-	X	X	X	X	X	X	X	X	2 371	3 258	2 371	3 258	3 258
з них:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток	261	X	X	-	X	X	X	X	X	X	X	X	5 915	2 371	2 371	3 258	3 258
262		X	X	-	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-	-
264		X	X	-	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р.240 + р.260)	270	13272	20130	-	-	1177	-	-	-	-	-	-	57160	46447	70432	67754	67754
7. Капітальні інвестиції	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Амортизація необоротних активів	290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Амортизація необоротних активів	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)

II. Показники за допоміжними звітними сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті			Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	13	14	15	16	17	18	
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	711194	585070	25616	24258	-	-	-	-	-	-	609328
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	83930	74222	6984	6203	-	-	165022	118644	255936	199069	
Капітальні інвестиції	320	-	-	-	-	-	-	-	6934	5684	6934	
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

III. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті			Усього	
		Україна		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	13	14	15	16	17	18	
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	711194	585070	25616	24258	-	-	-	-	-	-	609328
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	83930	74222	6984	6203	-	-	165022	118644	255936	199069	
Капітальні інвестиції	370	-	-	-	-	-	-	-	6934	5684	6934	
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Розмілова А. І.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)

1. Інформація про компанію

Дочірнє підприємство «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА» (далі – «Компанія») є дочірньою компанією Vaillant GmbH, яка розташована в місті Ремшайд (Німеччина). Компанія була заснована в Україні 25 квітня 2000 року.

Основною діяльністю Компанії є реалізація на українському ринку традиційних і конденсаційних газових котлів, газових і електроводонагрівачів, сонячних систем, теплових насосів та високотехнологічної автоматики.

Середня чисельність працівників протягом 2020 року становила 66 осіб, а станом на кінець року — 68 осіб.

Юридична адреса Компанії — 01015, м. Київ, вул. Лаврська, 16.

2. Основа представлення фінансової звітності

Компанія веде бухгалтерський облік і складає фінансову звітність згідно з вимогами українського законодавства в українських гривнях, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV з подальшими доповненнями та відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БОУ). Фінансова звітність, що додається, базується на даних бухгалтерського обліку, який ведеться згідно з вимогами українського законодавства, що вимагає застосування принципу історичної (фактичної) собівартості.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування.

Підготовка фінансової звітності відповідно до НП(С)БОУ вимагає від керівництва застосування певних суттєвих бухгалтерських оцінок. Керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Фактичні результати можуть відрізнятися від розрахункових.

Ця фінансова звітність складена згідно з НП(С)БОУ, які діяли на 31 грудня 2020 року.

3. Безперервність діяльності компанії

На дату затвердження фінансової звітності Компанія здійснює свою діяльність в несприятливих умовах, пов'язаних з політичною та економічною кризою в Україні, що загострилася в Україні починаючи з листопада 2013 року. Українська економіка знаходиться в затяжній кризі, ускладненій військовим конфліктом на сході України та невизнаним відокремленням Автономної республіки Крим. Стабілізація ситуації в Україні значною мірою буде залежати від дій уряду, спрямованих на вирішення військового конфлікту, реформування фінансової, адміністративної, фіскальної й правової систем країни. Для вирішення вищезазначених завдань уряд країни запроваджує досить жорсткі та непопулярні заходи, як, наприклад, запровадження нових податків і зборів, введення обмежень на готівкові та безготівкові операції з іноземною валютою, тощо.

Ця фінансова звітність складена за припущення щодо безперервності діяльності Компанії, що передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

У зв'язку з епідемією коронавірусу COVID-19, яка вразила Україну на початку 2020 року, Уряд України прийняв рішення про запровадження ряду обмежувальних заходів.

В період дії карантину значно ускладнюються умови ведення бізнесу, однак керівництво Компанії вважає, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі не зважаючи на обмеження, накладені поточними обставинами на діяльність Компанії.

4. Облікова політика

Основні принципи облікової політики, що застосовується для представлення цієї фінансової звітності, викладено нижче.

4.1. Валюта звітності

Ця фінансова звітність подана в національній валюті України – гривні.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)

4.2. Операції в іноземній валюті

Операції Компанії, виконані в іноземній валюті, обліковуються за курсом обміну Національного банку України, чинним на дату здійснення операції. Прибуток та збитки, які виникають при розрахунках за такими операціями, а також при перерахунку грошових активів і пасивів, деномінованих у іноземних валютах, відображаються у звіті про фінансові результати. Залишки за цими рахунками на кінець року перераховуються за обмінним курсом на кінець року.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
1 євро	34,73 гривні	26,42 гривні

4.3. Основні засоби

Основні засоби — це активи з терміном корисного використання понад 1 року, вартість яких перевищує 2 500 гривень для об'єктів, придбаних до 31 серпня 2015 р., і вартість яких перевищує 6 000 гривень для об'єктів, придбаних після 01 вересня 2015 р., з 01 червня 2020 року вартість яких перевищує 20 000 гривень. Основні засоби відображаються за собівартістю придбання або виробництва за вирахуванням накопиченої амортизації.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається із сум, що сплачують постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків); реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються у зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів, сум ввізного мита, непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству), витрат зі страхування ризиків доставлення основних засобів, витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів).

Після списання основних засобів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченого зносу, вилучається з облікових записів.

Витрати, пов'язані з покращенням стану основних засобів (модернізація, добудова, реконструкція тощо), які призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від їхнього використання, додаються до первісної вартості об'єкта основних засобів. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу поточних витрат у звіті про фінансові результати.

Компанія використовує прямолінійний метод амортизації з використанням таких строків корисного використання:

Групи основних засобів	Роки
Машини та обладнання	2
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
Інші основні засоби	12

З 01 вересня 2020 року Компанія змінила строки корисного використання, а саме :

Групи основних засобів	Роки
Машини та обладнання	4
Планшети	3
Транспортні засоби	6

Малоцінні необоротні матеріальні активи амортизуються в розмірі 100% в момент введення в експлуатацію.

Прибутки й збитки від реалізації основних засобів визначаються зважаючи на їхню балансову вартість, та беруться до уваги при визначенні операційного прибутку.

4.4. Запаси

Запаси обліковуються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації є очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їхнього виробництва й реалізацію.

Визнання й первісна оцінка запасів (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих виробів, товарів) здійснюється залежно від шляхів надходження запасів на підприємство: придбані за плату, виготовлені власними силами, внесені до статутного капіталу, отримані безоплатно, придбані в результаті обміну на подібні та неподібні запаси. Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їхнім використанням, та їхня вартість може бути достовірно визначена. Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за первісною вартістю.

Оцінка запасів у разі продажу чи вибуття здійснюється за методом ФІФО. Запаси відображаються у звітності з урахуванням резервів, створених на випадок їхнього повільного руху, пошкодження або морального старіння.

4.5. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти Компанії представлені наступними категоріями: дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, грошові кошти та їхні еквіваленти та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська та кредиторська заборгованість.

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їхньою фактичною собівартістю, яка складається зі справедливої вартості активів або зобов'язань і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

На кожну наступну після визнання дату балансу, фінансові активи оцінюються за їхньою справедливою вартістю, крім дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу; фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їхнього погашення; фінансових активів, справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити; фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю. На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків. Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

4.6. Дебіторська заборгованість та резерв сумнівних боргів

Дебіторська заборгованість, що виникла в результаті безпосередньої реалізації товарів і послуг Компанією своїм покупцям, вважається дебіторською заборгованістю, що не призначена для перепродажу і початково визнається за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Сума резерву на погашення сумнівної та безнадійної заборгованості визначається керівництвом Компанії після проведення аналізу строків виникнення дебіторської заборгованості та на основі практики Компанії стосовно списання заборгованості, а також інших факторів, які впливають на залишки заборгованості.

Для розрахунку резерву за сумнівними рахунками застосовуються такі коефіцієнти:

- * дебіторська заборгованість з простроченням до 30 днів — резерв не створюється;
- * прострочена дебіторська заборгованість від 30 до 60 днів — створено резерв у розмірі 25%;
- * прострочена дебіторська заборгованість у період від 60 до 90 днів — створено резерв у розмірі 50%;
- * прострочена дебіторська заборгованість від 90 до 120 днів — створено резерв у розмірі 75%;
- * прострочена дебіторська заборгованість понад 120 днів — створено 100% резерв.

Згідно з чинним законодавством строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки. Додатково може нараховуватися резерв за окремим рішенням керівництва.

4.7. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їхні еквіваленти містять готівкові кошти та кошти на рахунках у банках і короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції з первісним строком розміщення до 3 місяців, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів, і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

4.8. Статутний капітал

Статутний (власний) капітал — це загальна вартість активів, що являють собою вклади учасників у власний капітал, яка вказується в установчих документах товариства.

4.9. Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання та вираховуються з капіталу, тільки якщо вони оголошені до чи на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається в інших примітках до фінансової звітності, якщо вони оголошені після звітної дати, але до ухвалення фінансової звітності до випуску.

4.10. Забезпечення (резерви)

Забезпечення відображаються у звітності в тому разі, якщо Компанія має поточні юридичні або умовні зобов'язання в результаті подій, які відбулися в минулому, і є ймовірність того, що для погашення цього зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, зокрема пов'язаних з економічною вигодою, та існує можливість здійснити достовірну оцінку суми відповідного зобов'язання.

Виплати співробітникам за щорічною відпусткою та відпусткою за вислугою років відображаються коли співробітники набувають право на таку відпустку. Резерв формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, з огляду на кількість днів невикористаної відпустки за період до дати складання балансу помножених на середню заробітну плату працівника за останні 12 місяців.

Забезпечення щодо обтяжливого контракту визначається в сумі неминучих витрат, пов'язаних з його виконанням. Сума неминучих витрат, пов'язаних з виконанням обтяжливого контракту, визначається за найменшою з двох величин: витрат на виконання контракту або витрат на сплату неустойки (штрафів, пені) за невиконання контракту. Витрати на виконання обтяжливого контракту оцінюються за різницею між витратами на його виконання і доходами (втратами) від виконання іншого контракту, укладеного з метою мінімізації втрат від виконання обтяжливого контракту.

Непередбачені зобов'язання не відображаються в балансі. Стислий опис таких зобов'язань, сума, інформація щодо невизначеності суми або строку погашення та сума очікуваного погашення зобов'язання іншою стороною наводяться в інших примітках до фінансової звітності.

4.11. Зменшення корисності активів

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)

На дату річного балансу Компанія оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, які генерують грошові кошти. Одним з визначальних факторів при визначенні одиниці, яка генерує грошові кошти, є можливість окремо оцінити грошові потоки такої одиниці.

За наявності ознак зменшення корисності активу Компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу — найбільшу з двох оцінок: чистої вартості реалізації активу або теперішньої вартості майбутніх чистих грошових надходжень від активу. Незалежно від наявності ознак зменшення корисності активів, Компанія на дату річного балансу визначає суму очікуваного відшкодування від нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання і не використовуваних на дату річного балансу нематеріальних активів.

Чиста вартість реалізації активу базується на цінах активного ринку за вирахуванням очікуваних витрат на реалізацію. За відсутності активного ринку для конкретного активу, його чиста вартість реалізації базується на наявній інформації про суму, яку Компанія може отримати за актив на дату річного балансу в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами після вирахування витрат на його реалізацію.

Теперішня вартість майбутніх чистих грошових надходжень від активу визначається застосуванням відповідної ставки дисконту до майбутніх грошових потоків від безперервного використання активу та його продажу або списання наприкінці строку корисного використання. Майбутні грошові потоки від активу визначаються, з огляду на фінансові плани Компанії на період не більше п'яти років.

Ставка дисконту базується на ринковій ставці відсотка (до вирахування податку), що використовується в операціях з аналогічними активами. За відсутності ринкової ставки відсотка, ставка дисконту базується на ставці відсотка на можливі позики Компанії або розраховується за методом середньозваженої вартості капіталу Компанії.

Втрати від зменшення корисності активу визнаються іншими витратами з одночасним зменшенням його балансової (залишкової) вартості.

4.12. Податок на прибуток

Витрати на податок на прибуток у звіті про фінансові результати за рік складаються з поточного податку та зміни сум відстроченого податку. Поточний податок розраховується, з огляду на оподатковуваний прибуток за рік, відповідно до чинного українського законодавства, з використанням податкових ставок, що діють у цьому році: з 01 січня 2020 року — 18%, (у 2019 році — 18%). Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, в якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

Відстрочений податок розраховується з використанням балансового методу розрахунку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочений податковий актив визнається в разі виникнення тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання оподаткованого прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові різниці.

Сума відстроченого податкового активу на дату балансу зменшується за умови недостатності податкового прибутку для списання цього активу. У разі очікування податкового прибутку, достатнього для списання відстроченого податкового активу, сума його попереднього зменшення, але не більше суми очікуваного податкового прибутку, відображається способом сторно.

4.13. Податок на додану вартість («ПДВ»)

ПДВ за операціями Компанії в Україні, де переважно здійснюється діяльність Компанії, розраховується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та супутніх експорту послуг. Надання послуг з місцем постачання за межами України не оподатковується ПДВ.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше.

Податковий кредит — це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів, залежно від того, що відбувається раніше.

ПДВ, що нараховується на операції продажу та придбання, визнається в балансі згорнуто та показується як актив або зобов'язання в сумі вказаній в декларації з ПДВ. В інших випадках ПДВ показується розгорнуто. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включно з ПДВ.

4.14. Визнання доходів та витрат

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов: покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); підприємство не здійснює надалі управління й контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість в тому, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, зважаючи на ступінь завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються в складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

4.15. Звітність за сегментами

Географічний сегмент — відокремлювана частина діяльності підприємства з виробництва і/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг) у конкретному економічному середовищі, яка відрізняється від інших: економічними і політичними умовами географічного регіону; взаємозв'язком між діяльністю в різних географічних регіонах; територіальним розташуванням виробництва продукції (робіт, послуг) або покупців продукції (товарів, робіт, послуг); характерними для географічного регіону ризиками діяльності; правилами валютного контролю і валютними ризиками в таких регіонах.

Господарський сегмент — відокремлювана частина діяльності підприємства з виробництва і/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг), яка відрізняється від інших: видом продукції (товарів, робіт, послуг); способом отримання доходу (способом розповсюдження продукції, товарів, робіт, послуг); характером виробничого процесу; характерними для цієї діяльності ризиками; категорією покупців.

Господарський або географічний сегмент визначається звітним, якщо більша частина його доходу створюється від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям і одночасно показники його діяльності відповідають одному з таких критеріїв:

- дохід цього сегмента Компанії від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими розрахунками Компанії становить не менше ніж 10 % сукупного доходу від продажу зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими розрахунками всіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно);
- фінансовий результат цього сегмента становить не менше ніж 10 % сумарного фінансового результату всіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно). Якщо Компанія за різними сегментами у звітному періоді має одночасно різні фінансові результати (прибутки та збитки), то звітним визначається сегмент, фінансовий результат якого становить не менше ніж 10 % більшої з двох абсолютних величин — сумарного прибутку або сумарного збитку всіх сегментів цього виду;
- балансова вартість активів цього сегмента становить не менше ніж 10 % сукупної балансової вартості активів усіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно).

Пріоритетним сегментом Компанія визначила господарський сегмент.

4.16. Порівняльні дані

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)

Протягом звітного періоду суттєвих змін в обліковій політиці не було.

4.17. Розрахунок справедливої вартості

При розрахунку справедливої вартості фінансових інструментів використовується дисконтована вартість очікуваних грошових потоків.

Для фінансових активів і зобов'язань строком до одного року вважається, що їхня справедлива вартість приблизно дорівнює фактичній вартості за вирахуванням коригування на кредитний ризик.

5. Відстрочені податкові активи (рядок 1045 балансу)

Відмінності між правилами оподаткування та НП(С)БОУ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між фінансовою та податковою базою активів і зобов'язань.

Відстрочений податок на прибуток розраховується балансовим методом щодо всіх тимчасових різниць:

	2020	Віднесено на фінансові результати	2019
Відстрочені податкові активи			
Забезпечення наступних витрат і платежів	4 232	937	3 295
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	605	229	376
Інші	565	158	407
Разом	54 02	1 324	4 078

	2019	Віднесено на фінансові результати	2018
Відстрочені податкові активи			
Забезпечення наступних витрат і платежів	3 295	195	3 100
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	376	221	155
Інше	407	407	-
Разом	4 078	823	3 255

6. Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400)

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 роки статутний капітал Компанії був повністю оплачений.

Власником 100% зареєстрованого статутного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2020 та 2019 роки була компанія Vaillant GmbH.

7. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 балансу)

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)

Найменування показника	2020	2019
Товари для продажу	8 879	19 477
Послуги з управління	4 393	1 829
Послуги з оренди та логістики	1 265	1 510
Інше	1 483	880
Разом	16 020	23 696

8. Операції з пов'язаними сторонами

Найменування показника	Реалізовано за 2020 р.	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2020 р.	Реалізовано за 2019 р.	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2019 р.
Комісійні послуги	1 107	155	659	203
Разом	1 107	155	659	203

Найменування показника	Придбано за 2020 р.	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2020 р.	Придбано за 2019 р.	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2019 р.
Товари для продажу	471 911	8 879	410 842	19 477
Роялті	6	-	6	-
Послуги з управління	14 837	4 393	10 142	1 829
Разом	486 754	13 272	427 253	21 306

Усі залишки на кінець року та операції за рік відносяться до компаній групи Vaillant. Ці операції проводились на умовах, узгоджених сторонами.

Протягом 2020 року сума дивідендів не виплачувалася. За результатами діяльності Компанія у 2019 році була нарахована сума дивідендів до сплати 20 000 тис. грн.

Винагорода управлінського персоналу за 2020 рік, яка включена в рядок 2130 «Адміністративні витрати» Звіту про фінансові результати представлена у вигляді:

	2020	2019
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	12 918	10 689
Утримання із заробітної плати	3 610	3 052
Усього винагороди основного керівництва	9 308	7 637

У 2020 році вище керівництво Компанії складалося з 5 осіб (2019 р.: 5 осіб).

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство має заборгованість по виданим позикам вищому керівництву в сумі 610 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року 1 303 тисяч грн).

9. Витрати з податку на прибуток (рядок 2300 звіту про фінансові результати)

Найменування показника	2020	2019
Поточне оподаткування	13 609	5 011
Відстрочений податок (Інша примітка 2)	1 324	(823)
Разом	12 285	4 188

Податок на прибуток Компанії, розрахований відповідно до податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, отриманої шляхом перемноження суми прибутку до оподаткування, відображеного у цій фінансовій звітності, на відповідну ставку оподаткування. Аналіз податку на прибуток наведено нижче:

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
 (у тисячах гривень)

Найменування показника	2020	2019
Прибуток до оподаткування	66 474	22 549
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Очікувані податкові нарахування	11 965	4 059
Податковий ефект витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні бази оподаткування	320	129
Податок на прибуток донарахований за результатами минулих періодів	-	-
Разом	12 285	4 188

10. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2020 року розподіляються за валютами майбутніх надходжень і оплат таким чином:

Найменування показника	Українські гривні	Євро, грн	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	30 632	155	30 787
Грошові кошти та їхні еквіваленти	99 491	1 156	100 647
Всього фінансові активи	130 123	1 311	131 434
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 748	13 272	16 020
Всього фінансові зобов'язання	2 748	13 272	16 020

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2019 року розподіляються за валютами майбутніх надходжень і оплат таким чином:

Найменування показника	Українські гривні	Євро, грн	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	24 867	203	25 071
Грошові кошти та їхні еквіваленти	53 592	24	53 616
Всього фінансові активи	78 460	227	78 687
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 390	21 307	23 696
Всього фінансові зобов'язання	2 390	21 307	23 696

Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів зазначених вище.

11. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 та 2020 років Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу) була представлена таким чином:

	2020	2019
Розрахунки за виданими позиками співробітникам	3 551	6 654
Розрахунки з іншими дебіторами	1 197	622
Розрахунки за виконавчими листами та пов'язаному ЄСВ	79	14
Разом	4 827	7 290

12. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Балансу) були представлені наступним чином:

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
 (у тисячах гривень)

	2020	2019
Заборгованість підзвітним особам	-	6
Заборгованість за податковим кредитом	79	50
Разом	79	56

13. Інші витрачання грошових коштів

Структура інших витрат грошових коштів за 2020 та 2019 роки:

	2020	2019
Виплати у зв'язку з відрядженням	625	1 554
Виплати за виконавчими листами	66	53
Виплати позик	670	7 317
Оплата за претензіями	52	237
Комісія банку	856	801
Разом	2 269	9 962

14. Інші надходження грошових коштів

Структура інших надходжень грошових коштів за 2020 та 2019 роки:

	2020	2019
Надходження у зв'язку з відрядженням	25	164
Надходження від повернення позик	149	1 686
Надходження від ФСС	224	248
Разом	398	2 098

15. Оцінка справедливої вартості

У таблиці нижче представлена інформація щодо справедливої вартості фінансових інструментів Підприємства станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Торгова та інша дебіторська заборгованість	30 787	25 071	30 787	25 071
Грошові кошти та їхні еквіваленти	100 647	53 616	100 647	53 616
Разом фінансові активи	131 434	78 687	131 434	78 687
Інші довгострокові зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість	16 020	23 696	16 020	23 696
Разом фінансові зобов'язання	16 020	23 696	16 020	23 696

16. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії, щодо яких виникають фінансові ризики, містять довгострокові та поточні зобов'язання, грошові кошти та їхні еквіваленти. Компанія має також інші фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованість, що виникли з прямих операцій Компанії.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво Компанії робить огляд і координацію політики з управління цими ризиками.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року фінансові інструменти Компанії представлені наступним чином:

	2020	2019
Торгова та інша дебіторська заборгованість	30 787	25 071
Грошові кошти та їхні еквіваленти	100 647	53 616
Разом фінансові активи	131 434	78 687
Інші довгострокові зобов'язання		
Торгова кредиторська заборгованість	16 020	23 696
Разом фінансові зобов'язання	16 020	23 696
Чиста позиція	115 414	54 991

Валютний ризик

Валютні ризики виникають за фінансовими інструментами в іноземній валюті, яка не є функціональною, і є грошовими за своєю природою; ризики, пов'язані з конвертацією валюти не враховуються. Валютний ризик виникає в основному на нефункціональних валютах, в яких деноміновані фінансові інструменти Підприємства.

Компанія працює в основному в наступних валютах: євро та українська гривня.

Офіційні курси гривні до іноземних валют складали:

	Станом на 31 грудня 2020	Станом на 31 грудня 2019
Євро (EUR)	34,7396	26,422

Основний валютний ризик для Компанії головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів і зобов'язань, деномінованих у валютах інших, ніж гривня. Це також містить ризики, пов'язані з операційним рухом грошових коштів, залишками грошових коштів, сумами дебіторської та кредиторської заборгованості та кредитів, які деноміновані у валютах інших, ніж гривня.

Станом на 31.12.2020	Українська гривня	Євро	Разом
Торгова та інша дебіторська заборгованість	30 632	155	30 787
Грошові кошти та їхні еквіваленти	99 491	1 156	100 647
Разом фінансові активи	130 123	1 311	131 434
Інші довгострокові зобов'язання			
Торгова кредиторська заборгованість	2 748	13 272	16 020
Разом фінансові зобов'язання	2 748	13 272	16 020
Чиста позиція	127 375	(11 961)	115 414
Станом на 31.12.2019	Українська гривня	Євро	Разом
Торгова та інша дебіторська заборгованість	24 868	203	25 071
Грошові кошти та їхні еквіваленти	53 592	24	53 616
Разом фінансові активи	78 460	227	78 687
Інші довгострокові зобов'язання			
Торгова кредиторська заборгованість	2 390	21 307	23 696
Разом фінансові зобов'язання	2 390	21 307	23 696

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)

Чиста позиція

76 070

(21 079)

54 991

Наведена нижче таблиця показує чутливість прибутку Компанії до оподаткування та капіталу в результаті можливих змін обмінних курсів, з усіма іншими постійними компонентами.

	Збільшення / зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування і капіталу (тис. грн)
Станом на 31.12.2020	+5% / -5%	(570)/570
Зміни валютного курсу EUR		
Станом на 31.12.2019	+5% / -5%	(1 004)/1 004
Зміни валютного курсу EUR		

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно можуть створити для Компанії значну концентрацію кредитного ризику, складаються переважно з грошових коштів та їхніх еквівалентів, а також кредиторської заборгованості.

Максимальний розмір кредитного ризику, пов'язаного з грошовими коштами та їхніми еквівалентами, обмежується балансовою вартістю цих інструментів.

	2020	2019
Торгова та інша дебіторська заборгованість	30 787	25 071
Грошові кошти та їхні еквіваленти	100 647	53 616
Чиста сума власних коштів	131 434	78 687
Загальна сума позикових коштів	16 020	23 696
Мінус грошові кошти та їхні еквіваленти	(100 647)	(53 616)
Чиста сума позикових коштів	(84 627)	(29 920)
Всього власний капітал	185 505	131 315
Співвідношення скоригованих позикових коштів до власного капіталу	100 878	101 396
Співвідношення власних і позикових коштів — %	-46%	-23%

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає в тому, що Компанія може мати труднощі при виконанні своїх фінансових зобов'язань, які погашаються шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Компанії як у звичайних умовах, так і в надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Розрахунок коефіцієнтів ліквідності показує що Компанія в змозі погасити поточні зобов'язання.

	Оптимальне значення	2020	2019
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35 та більше	1,43	0,79
Коефіцієнт поточної ліквідності	>1	3,38	2,67

17. Забезпечення і резерви — Форма № 5, рядок 770

Інші забезпечення складаються з таких статей:

Найменування показника	2020	2019
Забезпечення наступних витрат під маркетингові послуги комерційним дистриб'юторам	23 118	17 964

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)

Забезпечення на виплату бонусів працівникам	1 676	4 123
Інше	6 569	2 713
Разом	31 363	24 801

18. Основні засоби — Форма № 5, рядок 267

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року основні засоби, орендовані за умовами операційної оренди, складали наступні офісні та складські приміщення:

	2020	219
Місцезнаходження		
м. Київ, вул. Лаврська, 16	661	661
м. Дніпро, вул. Лазаряна, 3	624	624
Разом	1 285	1 285

Відповідно до договорів з орендодавцем Компанія повинна використовувати приміщення для цілей розміщення свого офісу та будь-якої діяльності, що є допоміжною до її основної діяльності, за умови, що є дозвіл відповідних органів на таке використання та згода орендодавця. Також Компанія не має права передавати орендовані приміщення будь-яким третім особам. Компанія має першочергове право укласти договори на новий строк після закінчення строків договорів. Договори не передбачають ніяких застережень щодо зміни цін.

19. Доходи і витрати — Форма № 5, рядок 560

До інших фінансових доходів в 2020 році включаються отримані відсотки на залишок коштів на рахунку в сумі 2 209 тисяч гривень (2019 рік – 4 437 тисяч гривень).

20. Умовні та контрактні зобов'язання

Судові справи. Час від часу під час звичайної господарської діяльності до Компанії можуть висуватись претензії. На підставі власних оцінок і внутрішніх та зовнішніх консультацій керівництво вважає, що у результаті їхнього розгляду жодних суттєвих збитків не буде понесено понад суму резервів, сформованих у цій фінансовій звітності.

Податкове законодавство. Для українського податкового і митного законодавства характерне використання різних тлумачень і частих змін. Із трактуванням такого законодавства керівництвом, яке воно застосовує до операцій та діяльності Компанії, можуть не погодитись відповідні податкові органи. Останні події в Україні свідчать, що податкові органи можуть обирати жорсткішу позицію в тлумаченні законодавства і існує вірогідність, що можуть бути опротестовані операції та діяльність, які не були оскаржені в минулому. Як результат, можуть бути нараховані суттєві додаткові податки, штрафи і пені. Фінансові періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами стосовно податків за три календарні роки, які передують року перевірки (для ринкових операцій за правилами трансфертного ціноутворення – сім років). За певних обставин перевірки можуть охоплювати довші періоди.

Трансфертне ціноутворення. Згідно з правилами трансфертного ціноутворення операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг всіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 000 тисяч гривень (за вирахуванням ПДВ) за умови, що загальна сума річного доходу платника податку перевищує 150 000 тисяч гривень (за вирахуванням ПДВ). Наступні зовнішньоекономічні операції визначені контрольованими операціями:

- комерційні операції, що впливають на оподатковуваний прибуток, зі зв'язаними сторонами-нерезидентами України;
- реалізація товарів через комісіонерів-нерезидентів;
- комерційні операції, що впливають на оподатковуваний прибуток, з резидентами, визначеними Кабінетом Міністрів України, за такими критеріями:
 - держав (територій), де ставка податку на прибуток підприємств є нижчою такої ставки в Україні на не менше 5 відсоткових пунктів,
 - держав, які не уклали з Україною міжнародних угод, що містять положення про обмін інформацією;

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах гривень)

- комерційна операція між пов'язаними сторонами через посередника-незв'язану сторону вважається контрольованою, якщо такий посередник не виконує істотні функції, не використовує суттєві активи і не несе значні ризики щодо таких операцій.

Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтується на загальних умовах, оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам нового законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Компанії не може бути надійно оцінений. Однак він може виявитись суттєвим для фінансового стану і/або операцій Компанії загалом.

21. Економічна ситуація в Україні

Основними ризиками для економіки України в 2020 році залишалися погіршення попиту на зовнішніх ринках, уповільнення економічного зростання в країнах – основних торговельних партнерах, особливо ЄС. Також залишається ризик погіршення настроїв на фінансових ринках, що в 2020 привело до подорожчання зовнішніх запозичень і проблем фінансування виплат щодо зовнішнього боргу. Як і раніше, існує невизначеність в отриманні фінансової допомоги від МВФ.

В Україні останні 6 місяців 2020 року йде зниження промислового виробництва, і це фактично означає, що Україна увійшла в промислову рецесію. Плюс зафіксована дефляція промислових цін. На стимулювання інфляції вплинула монетарна політика НБУ, зокрема збільшення грошової пропозиції на 28,7% протягом 2020 року при збереженні облікової ставки на рівні 6% річних.

Також Україна в 2020 році постраждала через пандемію COVID-19, але українська економіка виявилася більш стійкою до коронавірусної кризи, ніж прогнозували фахівці в березні 2020 року. Вперше інфляція залишилася на низькому рівні. За словами фінансових фахівців, в 2020 році незважаючи на пандемію не було різкого падіння експорту. Зокрема, вивезення української продукції до Європейського Союзу скоротилося на 16%. Однак значно зріс експорт продукції до Китаю, адже останнім часом там почали споживати багато українських товарів. Втім, за словами фахівців, у 2021 році українському уряду треба буде збільшити і вітчизняне споживання. Одним з найбільших економічних провалів 2020 року став бюджетний процес. На 2021 рік затвердили рекордний дефіцит – майже 300 мільярдів гривень, або 6% від ВВП.

Офіційний курс української гривні до євро станом на 31 грудня 2020 року 34,7396 грн (31 грудня 2019 року: 26,422 грн).

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишаються неврегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

У контексті політичних змін ступінь невизначеності, зокрема щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим. Крім того, негативні тенденції на світових ринках через пандемію COVID-19 можуть ще більше позначитися на економіці України. Незважаючи на певні поліпшення у 2020 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

22. Події після звітної дати

Вплив пандемії COVID-19. В перші місяці 2020 року вірус розповсюдився на глобальному рівні і його негативний вплив став надзвичайно відчутним. Керівництво розглядає цю пандемію як подію, що сталася після звітної дати і яка не потребує коригувань у фінансовій звітності. Хоча на дату затвердження цієї фінансової звітності ситуація ще тільки набирає обертів і до цього моменту не було помічено відчутного впливу на реалізацію продукції Компанії чи канали поставок, однак майбутній вплив неможливо передбачити. Керівництво буде продовжувати відслідковувати потенційний вплив цієї ситуації та буде застосовувати всі можливі заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків.