

Дочірнє підприємство
«ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»

Фінансова звітність, підготовлена
згідно з НП(С)БО за рік,
який закінчився 31 грудня 2021 року

Разом зі звітом незалежного аудитора

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»

ЗМІСТ

	Стор.
Висновок незалежних аудиторів щодо фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року	(I)-(III)
Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2021 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 - 36

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 2021 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2021 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;
- звіту про власний капітал за 2021 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 2021 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 4 та 22, до цієї фінансової звітності, у яких зазначається, що в період після складання цієї фінансової звітності до моменту її затвердження відбулася військова агресія Російської Федерації проти України, яка стала підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні"» № 2102, який триває до його офіційного закінчення. У Примітках 4 та 22 зазначається, що Компанія розташована поза зоною відкритих бойових дій та продовжує працювати в нормальному робочому режимі. Керівництво вживає всіх необхідних заходів для ефективної роботи та продовження діяльності Компанії на безперервній основі. Як зазначено в Примітках 4 та 22, ці події, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 22, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2021 рік, підготовленого у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

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 2021 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;

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

- 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;
- 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, 29 липня 2022 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. 393-26-87.

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-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

1. Ми підготували фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, яка показує об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Дочірнього підприємства «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА» (надалі – "Компанія") на 31 грудня 2021 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. 2-36, Компанія застосовувала належну облікову політику, наведену на стор. 20-27. 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.

29 червня 2022 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рон О.

Заровна Н.В.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 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		
2021	12	31
30928566		
8038200000		
160		
46.9		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 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	653	541
первісна вартість	1001	6 165	6 572
накопичена амортизація	1002	(5 512)	(6 031)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	839
Основні засоби	1010	11 912	10 434
первісна вартість	1011	38 425	41 210
знос	1012	(26 513)	(30 776)
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	-	2 365
Відстрочені податкові активи	1045	5 402	5 808
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	17 967	19 987
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	90 930	74 864
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	27 236	27 039
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	657	2 016
з бюджетом	1135	-	421
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	421
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	222
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 827	2 807
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їхні еквіваленти	1165	100 647	149 145
Витрати майбутніх періодів	1170	9 165	11 360
Інші оборотні активи	1190	4 507	12 315
Усього за розділом II	1195	237 969	280 189
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	255 936	300 176

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного 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	158 120	167 272
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	185 504	194 656
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	16 020	21 802
розрахунками з бюджетом	1620	10 788	4 717
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 915	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	63	62
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами	1635	11 391	43 098
Поточні забезпечення	1660	31 364	34 900
Доходи майбутніх періодів	1665	727	744
Інші поточні зобов'язання	1690	79	197
Усього за розділом III	1695	70 432	105 520
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	255 936	300 176

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рон О.

Заровна Н.В.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
30928566		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2021 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	922 407	736 810
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(619 194)	(483 249)
Валовий:		2090	303 213	253 561
прибуток				
збиток		2095		
Інші операційні доходи		2120	6 035	7 834
Адміністративні витрати		2130	(38 399)	(32 268)
Витрати на збут		2150	(202 531)	(153 895)
Інші операційні витрати		2180	(13 367)	(11 551)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		2190	54 951	63 681
прибуток				
збиток		2195		
Дохід від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи	10	2220	3 987	2 209
Інші доходи		2240	1 506	585
Фінансові витрати		2250	512	-
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(41)	(1)
Фінансовий результат до оподаткування:		2290	59 891	66 474
прибуток				
збиток		2295		
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	6	2300	(10 740)	(12 285)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:		2350	49 151	54 189
прибуток				
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	49 151	18 361

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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	10 645	7 452
Витрати на оплату праці		2505	34 655	31 688
Відрахування на соціальні заходи		2510	8 570	7 171
Амортизація		2515	7 888	7 405
Інші операційні витрати		2520	192 539	143 999
Разом		2550	254 297	197 715

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 акції.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рон О.

Заровна Н.В.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
30928566		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2021 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	1 078 749	859 386
Повернення податків і зборів		3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	43 098	1 150
Надходження від повернення авансів		3020	390	1 237
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	1 147	1 734
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	1 157	385
Надходження від страхових премій		3050	-	-
Інші надходження		3095	840	398
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(880 768)	(712 374)
Праці		3105	(38 312)	(32 656)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(9 175)	(7 597)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(86 831)	(55 133)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(19 483)	(10 065)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(51 256)	(35 263)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(16 092)	(9 805)
Витрачання на оплату авансів		3135	(986)	(14)
Витрати на оплату повернення авансів		3140	(1 626)	(905)
Інші витрачання		3190	(5 522)	(2 269)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	102 161	53 342
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	671	258
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	2 548	765
дивідендів		3220	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(8 153)	(6 574)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(4 934)	(5 552)
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	38 000	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(38 000)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	59 227	47 791
Залишок коштів на початок року		3405	100 647	53 616
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(10 729)	(760)
Залишок коштів на кінець року		3415	149 145	100 647

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Рон О.

Заровна Н.В.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
30928566		

Звіт про власний капітал
за 2021 рік
Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	27 353	-	-	31	158 151	-	-	185 505
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	27 353	-	-	31	158 151	-	-	185 505
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	49 151	-	-	49 151
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(40 000)	-	-	(40 000)
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	-	-	-	-	9 151	-	-	9 151
Залишок на кінець року	4300	27 353	-	-	31	167 272	-	-	194 656

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рон О.

Заровна Н.В.

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)
31 грудня 2020 року

2020	12	31
30928566		

Звіт про власний капітал
за 2020 рік
Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	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.

Заровна Н.В.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 201 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

Код за ДКУД 1801008

Примітки до річної фінансової звітності
за 2021 рік
Форма № 5

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	6165	5512	407	-	-	-	-	519	-	-	-	6572	6031
Гудвіл	080	6165	5512	407	-	-	-	-	519	-	-	-	6572	6031
	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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 одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість			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	5957	4681	1247	-	-	1247	1247	1094	-	-	-	-	5957	4528	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	21837	12792	3223	-	-	1201	1201	3756	-	-	-	-	23859	15347	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	5384	4646	60	-	-	649	602	509	-	-	-	-	4795	4553	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	3712	2859	-	-	-	-	-	602	-	-	-	-	3 712	3461	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоплітні необоротні матеріальні активи	200	1535	1535	1409	-	-	57	57	1409	-	-	-	-	2887	2887	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	38425	26513	5939	-	-	3154	3107	7370	-	-	-	-	41210	30776	-	-	-	-

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		18 362	18 362
3 рядка 260 графа 8	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів			2641		-	-
	вартість основних засобів, призначених для продажу			265		-	-
3 рядка 260 графа 5	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій			2651		-	-
Вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду				266		-	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності			267		-	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю			268		-	-
				269		-	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	5 387	839
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1 390	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	407	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	7 184	839

З 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	-	-	-

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

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (421) _____
 за справедливою вартістю (422) _____
 за амортизованою собівартістю (423) _____
 Поточні фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (424) _____
 за справедливою вартістю (425) _____
 за амортизованою собівартістю (426) _____

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
 (у тисячах гривень)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Інші примітки	Код рядка	Доходи	Витрати
1		2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати				
Операційна оренда активів		440	-	-
Операційна курсова різниця		450	4 003	12 762
Реалізація інших оборотних активів		460	560	7
Штрафи, пені, неустойки		470	-	3
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		480	-	-
Інші операційні доходи і витрати		490	1 472	595
у тому числі:				
відрахування до резерву сумнівних боргів		491	X	49
непродуктивні витрати і втрати		492	X	492
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:				
асоційовані підприємства		500	-	-
дочірні підприємства		510	-	-
спільну діяльність		520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати				
Дивіденди		530	-	X
Відсотки		540	X	-
Фінансова оренда активів		550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	10	560	3 987	512
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	41
Інші доходи і витрати		630	1 506	-

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'язаними 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 2021 РОКУ
 (у тисячах гривень)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	8
Поточний рахунок у банку	650	149 121
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	16
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	149 145

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	1 914	3 907	-	3 044	-	-	2 777
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	1 870	8 598	-	7 598	-	-	2 870
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	4 461	22 257	-	16 461	222	-	10 035
Інші	770	23 118	68 688	-	72 414	175	-	19 217
Резерв сумнівних боргів	775	630	49	-	328	-	-	351
Разом	780	31 993	103 499	-	99 845	397	-	35 250

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	15	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	19	-	-
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	74 830	-	-
Разом	920	74 864	-	-

3 рядка 920 графа 3	Балансова вартість запасів:	Інші примітки	
	відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	—
	переданих у перероблення	(922)	—
	оформлених у заставу	(923)	—
	переданих на комісію	(924)	377
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»			

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	27 039	27 039	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	2807	2 807	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) _____
 Із рядків 940 і 950 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) 1179

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	410
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	410
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	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	11 146
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	5 402
на кінець звітного року	1225	5 808
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	10 740
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	11 146
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(406)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	11 146
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	7 889
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.

Заровна Н.В.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах гривень)

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 об'єднання		Продаж за частин і сервіс		інше											
		Звітний рік	Минулий 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	2	3	4	5	6												
1. Доходи звітних сегментів:																	
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	894833	717718	33047	25841												
з них:																	
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	011	889529	711194	32878	25616												
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-												
інші операційні доходи	013	5304	6524	169	225												
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-												
з них:																	
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-												
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-												
інші доходи	030	-	-	-	-												
Усього доходів звітних сегментів	040	894833	717718	33047	25841												
Нерозподілені доходи	050	X	X	X	X												
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	X	X	X	X												
Фінансові доходи	052	X	X	X	X												
Виручування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-												
Усього доходів підприємства (р.040 + р.050 - р.060)	070	894833	71778	33047	25841												
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	(606985)	(474190)	(12210)	(9059)												
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	(606985)	(474190)	(12210)	(9059)												
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-												
Адміністративні витрати	090	(37007)	(31101)	(1368)	(1120)												
Витрати на збут	100	(192825)	(138403)	(9584)	(15282)												
інші операційні витрати	110	(12877)	(11211)	(483)	(335)												

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах гривень)

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

Найменування показника	Код рядка	Обладнання		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
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:											
втррати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:											
Усього витрат звітних сегментів	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені витрати	140	(849694)	(654906)	(1)	-	-	-	-	-	-	(1)
з них:	150	X	X	X	(23645)	(25796)	X	(11252)	(12285)	(873532)	(680964)
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	X	X	X	X	X	X	(10740)	(12285)	(10740)	(12285)
фінансові витрати	152	X	X	X	X	X	X	(512)	(512)	(512)	-
надзвичайні витрати	153	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
податок на прибуток	154	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р.140 + р.150 - р.160)	170	(849694)	(654906)	-	(23645)	(25796)	45	(11252)	(12285)	(884784)	(693249)
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р.040 - р.140)	180	45139	62812	9402	823	823	2794	60404	66474	60404	66474
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р.070 - р.170)	190	45139	62812	9402	823	823	2794	60404	66474	60404	66474
5. Активи звітних сегментів	200	63661	83930	11169	6984	6984	6984	225346	225346	225346	225346
з них:											
Нерозподілені активи	201	63661	83930	11169	6984	6984	6984	225346	225346	225346	225346
з них:											
Відстрочені податкові активи	221	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
	223	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	224	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Усього активів підприємства	230	63661	83930	11169	6984	6984	6984	225346	225346	225346	225346
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	16676	13272	2476	-	-	-	-	-	-	-
з них:											
Нерозподілені зобов'язання	241	16676	13272	2476	-	-	-	-	-	-	-
з них:											
розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток	261	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	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	16676	13272	2476	-	-	-	-	-	-	-
7. Капітальні інвестиції	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Амортизація необоротних активів	290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах гривень)

II. Показники за допоміжними звітними сегментами
(географічний виробничий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів										Нерозподілені статті				Усього	
		Україна										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	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Балансова вартість активів звітних сегментів	300	300176	255936	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	300176	255936
Капітальні інвестиції	310	7184	5664	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7184	5664
	320																
	330																
	340																

III. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами
(географічний збутовий)

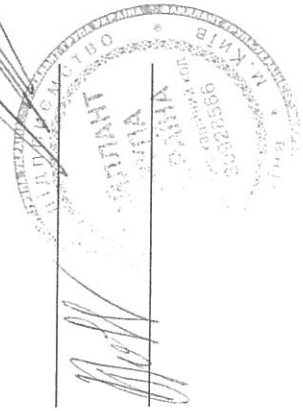
Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів										Нерозподілені статті				Усього	
		Україна										Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	922968	736810	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	922968	736810
	360																
	370																
	380																
	390																

Генеральний директор

Рон О.

Головний бухгалтер

Заровна Н.В.



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 2021 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 2021 року.

3. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. До 2020 року економіка України демонструвала ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Проте, поширення спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 на початку 2020 року та введення карантинних заходів для її запобігання негативно вплинули на світову та українську економіку.

Поступове скорочення карантинних обмежень у 2021 році разом із поширенням вакцинації сприяли поживленню економічної діяльності підприємств та підвищенню рівня ділових очікувань, попри появу нових штамів коронавірусу. В цілому ріст ВВП за 2021 рік склав 3%, що виявилось нижче очікувань. Разом з тим, відновлення економіки України супроводжувалося пришвидшенням темпів інфляції до 10% у річному вимірі. Ріст темпів інфляції був характерний для світової економіки загалом. При цьому курс гривні до іноземних валют дещо зміцнівся протягом 2021 року. Для стримання інфляції Національний банк України декілька разів піднімав облікову ставку, збільшивши її з 6% до 9% за 2021 рік. У січні 2022 року ставка знову була підвищена до 10%.

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також триваючий збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей.

Подальше відновлення економіки України залежить від майбутнього розвитку ситуації з поширенням коронавірусу, зокрема, запровадження можливих обмежувальних заходів, а також від співпраці з міжнародними інвесторами та узгодженої політики органів державної влади щодо соціально-економічного розвитку країни. Важливим фактором є також стан взаємовідносин з Російською Федерацією. Ці фактори матимуть вплив на результати діяльності Компанії у майбутніх періодах. Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені (Див. також пункт 4 Безперервність діяльності компанії).

4. Безперервність діяльності компанії

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала позитивні чисті активи у розмірі 194 656 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року — 185 120 тисяч гривень) і в 2021 році Компанія генерувала позитивні чисті грошові потоки від операційної діяльності на суму 102 161 тисяч гривень (у 2020 році — 53 342 тисяч гривень).

Російське військове вторгнення в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року та триває до сьогоднішнього дня, є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах країни в цілому, але Компанія планує продовжувати свою діяльність у звичному режимі. Більш детальну інформацію дивись у Примітці 22 Події після звітної дати.

В результаті повномасштабного військового вторгнення виникла суттєва невизначеність щодо того, чи буде мати Компанія можливість забезпечувати безперервність діяльності.

Керівництво Компанії переглянуло свою оцінку здатності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність, включивши в неї оцінку потенційного впливу військового стану та воєнних дій, розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Компанія зосереджує свою діяльність тільки на українському ринку опалювальної техніки. На час бойових дій активи Компанії зосереджені в містах Київ, Львів. Обмежень до активів немає.

Компанія не пов'язана з особами, що перебувають під санкціями.

Трудові ресурси Компанії не втрачені та знаходяться як на території України, так і за її межами. Персонал постійно працює у режимі онлайн та офлайн. Завдяки тому, що всі сервери Компанії знаходяться у безпечному місці є високий рівень мобільності бухгалтерської бази. З початку бойових дій не було втрачено доступ до первинних документів та печаток, постійно є стабільність підписантів.

Попит на товари та роботи/послугу в умовах воєнного стану поступово відновлюються. Значне зменшення обсягів продажів відбулося у березні 2022, але починаючи з квітня обсяги поступово відновлюються. Значних прогалин у грошових потоках від операційної діяльності не спостерігається, прострочена дебіторська заборгованість зменшується.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету.

За період січень - травень 2022 року спостерігається позитивна динаміка грошових потоків від операційної діяльності. У січні – лютому 2022 року Компанія зробила значні планові закупівлі обладнання для реалізації у зв'язку з чим, негативний грошовий потік від операційної діяльності становив 50 763 тисячі гривень. Основне очікуване зниження грошових надходжень спостерігається у березні 2022 року, проте грошовий потік від операційної діяльності має позитивне значення та становить 3 371 тисяч гривень. У квітні - травні 2022 року Компанія показує суттєве збільшення продажів та позитивний грошовий потік від операційної діяльності (у квітні - 15 660 тисяч гривень, у травні - 26 882 тисячі гривень).

Виходячи з поточних прогнозів керівництва Компанії, очікується що впродовж наступних 12 місяців Компанія продовжить генерувати позитивні грошові потоки та генерувати дохід (дивись також примітку 21).

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, тобто річна фінансова звітність Компанії підготовлена спираючись на впевненість керівництва в тому, що вона буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання такої фінансової звітності.

Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність, і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Незважаючи на цю єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу цих факторів і, таким чином, вважає, що застосування припущення безперервності підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільною.

5. 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.

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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
1 Долар	27,27 гривень	28,27 гривень
1 Євро	30,92 гривень	34,73 гривень

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

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

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:

	2021	Віднесено на фінансові результати	2020
Відстрочені податкові активи			
Забезпечення наступних витрат і платежів	3 558	(674)	4 232
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	1 584	979	605
Інші	666	102	565
Разом	5 808	407	5 402

	2020	Віднесено на фінансові результати	2019
--	------	--------------------------------------	------

Відстрочені податкові активи

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
 (у тисячах гривень)

Забезпечення наступних витрат і платежів	4 232	937	3 295
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	605	229	376
Інше	565	158	407
Разом	5 402	1 324	4 078

6. Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400)

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 роки статутний капітал Компанії був повністю оплачений.

Власником 100% зареєстрованого статутного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2021 та 2020 роки була компанія Vaillant GmbH.

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

Найменування показника	2021	2020
Товари для продажу	12 283	8 879
Послуги з управління	6 869	4 393
Послуги з оренди та логістики	1 586	1 265
Інше	1 064	1 483
Разом	21 802	16 020

8. Операції з пов'язаними сторонами

Найменування показника	Реалізовано за 2021 р.	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2021 р.	Реалізовано за 2020 р.	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2020 р.
Комісійні послуги	1 955	1 179	1 107	155
Разом	1 955	1 179	1 107	155
Найменування показника	Придбано за 2021 р.	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2021 р.	Придбано за 2020 р.	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2020 р.
Товари для продажу	563 864	13 840	471 911	8 879
Роялті	7	-	6	-
Послуги з управління	15 881	5 312	14 837	4 393
Разом	579 752	19 152	486 754	13 272

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

За результатами діяльності Компанія у 2021 року була нарахована та сплачена сума дивідентів у розмірі 40 000 тис. грн. Протягом 2020 року сума дивідентів не виплачувалася.

Винагорода управлінського персоналу за 2021 рік, яка включена в рядок 2130 «Адміністративні витрати» Звіту про фінансові результати представлена у вигляді:

2021	2020
------	------

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗАРІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
 (у тисячах гривень)

Заробітна плата та інші поточні види компенсації	15 292	12 918
Утримання із заробітної плати	4 052	3 610
Усього винагороди основного керівництва	11 240	9 308

У 2021 році вище керівництво Компанії складалося з 5 осіб (2020: 5 осіб).

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство має заборгованість по виданим позикам вищому керівництву в сумі 432 тисячі гривень (на 31 грудня 2020 року 610 тисяч гривень).

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

Найменування показника	2021	2020
Поточне оподаткування	11 146	13 609
Відстрочений податок (Інша примітка 2)	406	1 324
Разом	10 740	12 285

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:

Найменування показника	2021	2020
Прибуток до оподаткування	59 891	66 474
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Очікувані податкові нарахування	10 780	11 965
Податковий ефект витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні бази оподаткування	40	320
Податок на прибуток донарахований за результатами минулих періодів	-	-
Разом	10 740	12 285

10. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2021 року розподіляються за валютами майбутніх надходжень і оплат таким чином:

Найменування показника	Українські гривні	Євро, грн	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25 039	1 179	27 039
Грошові кошти та їхні еквіваленти	148 377	768	149 137
Всього фінансові активи	173 416	1 947	176 176
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 650	19 152	21 802
Всього фінансові зобов'язання	2 650	19 152	21 802

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

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
 (у тисячах гривень)

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

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

11. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу) була представлена таким чином:

	2021	2020
Розрахунки за виданими позиками співробітникам	980	3 551
Розрахунки з іншими дебіторами	1 790	1 197
Розрахунки за виконавчими листами та пов'язаному ЄСВ	37	79
Разом	2 807	4 827

12. Інші поточні зобов'язання

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

	2021	2020
Заборгованість за податковим кредитом	197	79
Разом	197	79

13. Інші витрачання грошових коштів

Структура інших витрат грошових коштів за 2021 та 2020 роки:

	2021	2020
Виплати у зв'язку з відрядженням	684	625
Виплати за виконавчими листами	72	66
Виплати позик	3 726	670
Оплата за претензіями	9	52
Комісія банку	1 031	856
Разом	5 522	2 269

14. Інші надходження грошових коштів

Структура інших надходжень грошових коштів за 2021 та 2020 роки:

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
 (у тисячах гривень)

	2021	2020
Надходження у зв'язку з відрядженням	2	25
Надходження від повернення позик	370	149
Надходження від ФСС	468	224
Разом	840	398

15. Оцінка справедливої вартості

У таблиці нижче представлена інформація щодо справедливої вартості фінансових інструментів Підприємства станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Торгова та інша дебіторська заборгованість	28 019	30 787	28 019	30 787
Грошові кошти та їхні еквіваленти	149 145	100 647	149 145	100 647
Разом фінансові активи	177 164	131 434	177 164	131 434
Інші довгострокові зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість	21 802	16 020	21 802	16 020
Разом фінансові зобов'язання	21 802	16 020	21 802	16 020

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.

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 2021 та 2020 року фінансові інструменти Компанії представлені наступним чином:

	2021	2020
Торгова та інша дебіторська заборгованість	28 019	30 787
Грошові кошти та їхні еквіваленти	149 145	100 647
Разом фінансові активи	177 164	131 434
Торгова кредиторська заборгованість	21 802	16 020
Разом фінансові зобов'язання	21 802	16 020
Чиста позиція	155 362	115 414

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	Станом на
-----------	-----------

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
 (у тисячах гривень)

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Євро (EUR)	30,9226	34,7396

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 31.12.2021	Українська гривна	Євро	Разом
Торгова та інша дебіторська заборгованість	26 840	1 179	28 019
Грошові кошти та їхні еквіваленти	148 377	768	149 145
Разом фінансові активи	175 217	1 947	177 164
Торгова кредиторська заборгованість	2 650	19 152	21 802
Разом фінансові зобов'язання	2 650	19 152	21 802
Чиста позиція	172 567	(17 205)	155 362

Станом на 31.12.2020	Українська гривна	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

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 31.12.2021	+5% / -5%	(819)/819
Зміни валютного курсу EUR		
Станом на 31.12.2020	+5% / -5%	(570)/570
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.

	2021	2020
Торгова та інша дебіторська заборгованість	28 019	30 787
Грошові кошти та їхні еквіваленти	149 145	100 647
Чиста сума власних коштів	177 164	131 434
Загальна сума позикових коштів	21 802	16 020
Мінус грошові кошти та їхні еквіваленти	(149 145)	(100 647)
Чиста сума позикових коштів	(127 343)	(84 627)

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
 (у тисячах гривень)

Всього власний капітал	194 656	185 505
Співвідношення скоригованих позикових коштів до власного капіталу	67 313	100 878
Співвідношення власних і позикових коштів — %	-65%	-46%

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	2021	2020
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35 та більше	1,41	1,43
Коефіцієнт поточної ліквідності	>1	2,66	3,38

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

Інші забезпечення складаються з таких статей:

Найменування показника	2021	2020
Забезпечення наступних витрат під маркетингові послуги комерційним дистриб'юторам	19 217	23 118
Забезпечення на виплату бонусів працівникам	2 546	1 676
Інше	13 137	6 569
Разом	34 900	31 363

18. Основні засоби — Форма № 5, рядок 267

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року основні засоби, орендовані за умовами операційної оренди, складали наступні офісні та складські приміщення:

Місцезнаходження	2021	2020
м. Київ, вул. Лаврська, 16	661	661
м. Дніпро, вул. Лазаряна, 3	-	624
Разом	661	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 2021 році включаються отримані відсотки на залишок коштів на рахунку в сумі 3 987 тисяч гривень (2020 рік – 2 209 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;
- 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. Події після звітної дати

В період після звітної дати відбулося загострення конфлікту між Україною та Російською Федерацією (РФ). 21 лютого 2022 року РФ визнала незалежність так званих Донецької та Луганської народних республік та об'явила про введення військ на підконтрольну їм територію. 24 лютого війська РФ вторглися в Україну з кількох напрямків, провівши попередньо ракетні удари по території України.

Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року №64/2022 введено воєнний стан на всій території України. На період дії правового режиму воєнного стану, тимчасово вводиться обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

Війна, яка триває чотири місяці, привела до загибелі як військових, так і мирного населення України та вилилася у масштабну економічну та гуманітарну кризу. Розрушено об'єкти військової та цивільної інфраструктури, значна частина території України на сході та півдні залишається тимчасово окупованою і на лінії зіткнення продовжується активна фаза бойових дій. Не зупиняються ракетно-бомбові удари по інфраструктурним об'єктам та населенню по всій території України. Більше 4 мільйонів чоловік за цей період виїхали з України, в основному жінки та діти, кількість внутрішніх переселенців перевищила 7 мільйонів осіб.

В перші три тижні з початку воєнних дій у Компанії виникли перебої з постачанням товару. На даний момент логістика відновлена на рівні довоєнного часу. Компанія відновила здатність оплачувати імпортований товар та послуги. Залежність від російського чи білоруського ринків відсутня. Компанія не має дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусії. Активи Компанії знаходяться на територіях, де на 24 червня 2022 року активних бойових дій не відбувається. Також, станом на 24 червня 2022 року Компанія не має активів на тимчасово окупованих територіях. Компанія не має пов'язаних осіб, що перебувають під санкціями.

За результатами 1 кварталу 2022 року Компанія отримала збитки, але вже з квітня попит на продукцію почав поступово відновлюватись. Разом з материнською компанією був розроблен бізнес-план подальшого функціонування на 2022-2027 роки.

В бізнес-плані спостерігається позитивна динаміка росту валових продажів, що пов'язано з наступними факторами:

1. При підготовці бізнес- плану ми виходили з того, що війна буде зупинена не пізніше березня 2023.
2. З метою гармонізації законодавства України та Європейського Союзу у 2021 році були внесені зміни до існуючих норм та положень згідно яких імпорт неконденсаційного опалювального обладнання припиняється з вересня 2022. У зв'язку з чим доля продаж даного обладнання в майбутніх періодах стрімко зменшується. На сьогодні продаж даного виду обладнання складає 30% від загальної виручки. На сьогодні дана норма не змінилася.
3. При цьому з наступного року бачимо значне збільшення обсягів продажу конденсаційної техніки, теплових насосів та електродіалізаторів. Дане обладнання є інноваційним та має високу маржинальність.
4. Треба зауважити, що на зміну структури продажу впливають настрої кінцевих споживачів, які останні кілька років занепокоєні наявністю газу в наступні опалювальні сезони, а також цінами на енергоресурси. Все це сприяє зростанню попиту на інноваційне обладнання.
5. Слід відзначити, що внаслідок воєної агресії російської федерації проти України, населення останньої зазнало значних руйнувань жилих помешкань. Все це сприяє зростанню попиту на заміну або встановлення нового опалювального обладнання, а саме електричних котлів.
6. При цьому слід відзначити, що на наступні роки ми заклали зростання цін на рівні 5%(ціни всі зафіксовано в євро), що є досить не типовим для нашого ринку. Основною метою такого значного збільшення цін є компенсація втрат, що пов'язані з ростом собівартості товарів.

Динаміка витрат у бізнес-плані має наступних характер:

1. З метою стимулювання росту продажу та на основі фактичних даних минулого року відбувається збільшення питомої ваги витрат на бонуси для партнерів, таким чином стимулюючи дистриб'ютерів збільшувати закупівлю нашого обладнання того чи іншого сегменту.
2. Починаючи з 2023 плануємо більш активно просуванню програму R-Vaillant, що направлена на збільшення продажів через заміну старого обладнання нашими сервісними партнерами. Як наслідок дещо зростає питома вага витрат.
3. Починаючи з 2023 року плануємо більш активно залучати учасників програми лояльності погашати раніше зароблені ними бали через прямі грошові виплати на їх розрахунковий рахунок. Ця опція доступна тільки для юридичних осіб, одночасно це значно зменшує витрати на програму лояльності, так як не потребує виплати додаткових податків та зборів.
4. В порівнянні до бюджету 2022 (в бізнес-плані він вказан як прогноз FC 0+12) спостерігаємо незначне збільшення витрат на обслуговування програми лояльності. Тут є кілька причин: зменшення часу погашення накопичених балів, збільшення акцій в рамках програми лояльності для збільшення продажів деяких сегментів обладнання та аксесуарів.
5. Витрати на гарантійні випадки, перші пуски, власний сервіс лишаються в межах бюджету 2022 (в бізнес-плані він вказан як прогноз FC 0+12).
6. Питома вага витрат на логістику лишається незмінна, тому як на сьогодні немає законодавчих та управлінських засад вважати інакше.
7. Слід відмітити, що спостерігається незначне збільшення питомої ваги витрат на маркетинг, основною метою яких є просування товарів на опалювальному ринку України та збільшення обсягів продажу. Основними причинами цього є наступне: перенесення частини активностей з 2022 на 2023 , проведенням турніру по футболу, відновлення активностей відділу тренінгів .
8. Одночасно відбувається зменшення питомої ваги постійних витрат, що пов'язано з значним ростом обсягів продажу в порівнянні з постійним штатом компанії.

Попри той факт, що вплив військового стану є фактором невизначеності і не піддається кількісній оцінці, управлінський персонал Компанії вжив комплекс пом'якшувальних заходів та розробив плани дій у відповідь на воєнні події і планує в подальшому проводити свою діяльність протягом наступних 12 місяців.

