

Дочірнє підприємство
«ВАЙЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»

Фінансова звітність, підготовлена
згідно з НП(С)БО за рік,
який закінчився 31 грудня 2022 року

Разом зі звітом незалежного аудитора

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»

ЗМІСТ

	Стор.
Висновок незалежних аудиторів щодо фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року	(I)-(III)
Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 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 - 35

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 2022 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- звіту про власний капітал за 2022 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 2022 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 3 та 4 до цієї фінансової звітності, у яких описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, наслідки якого на діяльність Компанії є непередбачуваними. Як зазначено у Примітці 4, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Інша інформація

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2022 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 підготувала але не оприлюднила Звіт про управління за 2022 рік. Після оприлюднення та ознайомлення зі Звітом про управління за 2022 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

Ключовий партнер з аудиту

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

м. Київ, 31 березня 2023 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 2022 року

1. Ми підготували фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, яка показує об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Дочірнього підприємства «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА» (надалі – "Компанія") на 31 грудня 2022 року та результати його діяльності за 2022 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. 2-35, Компанія застосовувала належну облікову політику, наведену на стор. 22-28. 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.

31 березня 2023 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рон О.

Заровна Н.В.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 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: 65
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		
2022	12	31
30928566		
8038200000		
160		
46.9		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 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	541	458
первісна вартість	1001	6 572	6 949
накопичена амортизація	1002	(6 031)	(6 491)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	839	-
Основні засоби	1010	10 434	15 402
первісна вартість	1011	41 210	47 916
знос	1012	(30 776)	(32 514)
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	650
Відстрочені податкові активи	1045	5 808	6 580
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	19 987	23 090
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	74 864	217 147
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	27 039	6 785
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 016	867
з бюджетом	1135	421	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	421	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	222	232
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 807	1 556
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їхні еквіваленти	1165	149 145	97 794
Витрати майбутніх періодів	1170	11 360	4 035
Інші оборотні активи	1190	12 315	6 812
Усього за розділом II	1195	280 189	335 229
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	300 176	358 319

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	27 353	27 353
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	31	31
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	167 272	254 998
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	194 656	282 382
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	21 802	12 585
розрахунками з бюджетом	1620	4 717	2 464
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1 655
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	62	1
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами	1635	43 098	21 875
Поточні забезпечення	1660	34 900	38 103
Доходи майбутніх періодів	1665	744	625
Інші поточні зобов'язання	1690	197	284
Усього за розділом III	1695	105 520	75 937
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	300 176	358 319

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рон О.

Заровна Н.В.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
30928566		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 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	812 428	922 407
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(478 875)	(619 194)
Валовий:		2090	333 553	303 213
прибуток		2095		
збиток		2120	32 252	6 035
Інші операційні доходи		2130	(36 970)	(38 399)
Адміністративні витрати		2150	(179 542)	(202 531)
Витрати на збут		2180	(46 043)	(13 367)
Інші операційні витрати				
Фінансовий результат від операційної діяльності:		2190	103 250	54 951
прибуток		2195		
збиток		2200		
Дохід від участі в капіталі	10	2220	4 746	3 987
Інші фінансові доходи		2240	302	1 506
Інші доходи		2250	(364)	(512)
Фінансові витрати		2255		-
Втрати від участі в капіталі		2270	(124)	(41)
Інші витрати				
Фінансовий результат до оподаткування:		2290	107 810	59 891
прибуток		2295		
збиток	6	2300	(20 084)	(10 740)
(Витрати) / дохід з податку на прибуток				
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305		-
Чистий фінансовий результат:		2350	87 726	49 151
прибуток		2355		
збиток				

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	87 726	49 151

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	6 388	10 645
Витрати на оплату праці		2505	38 498	34 655
Відрахування на соціальні заходи		2510	8 964	8 570
Амортизація		2515	5 333	7 888
Інші операційні витрати		2520	203 371	192 539
Разом		2550	262 554	254 297

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

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

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рон О.

Заровна Н.В.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
30928566		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2022 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	903 232	1 078 749
Повернення податків і зборів		3005		-
у тому числі податку на додану вартість		3006		-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	21 875	43 098
Надходження від повернення авансів		3020	31 569	390
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	1 444	1 147
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	125	1 157
Надходження від страхових премій		3050		-
Інші надходження		3095	839	840
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(877 619)	(880 768)
Праці		3105	(42 064)	(38 312)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(8 819)	(9 175)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(55 489)	(86 831)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(19 027)	(19 483)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(20 351)	(51 256)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(16 111)	(16 092)
Витрачання на оплату авансів		3135	(867)	(986)
Витрати на оплату повернення авансів		3140	(1 080)	(1 626)
Інші витрачання		3190	(17 431)	(5 522)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(44 194)	102 161
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	1 862	671
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	2 844	2 548
дивідендів		3220	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(11 065)	(8 153)
Виплати за деривативами		3270		-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(6 359)	(4 934)
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	(50 553)	59 227
Залишок коштів на початок року		3405	149 145	100 647
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(798)	(10 729)
Залишок коштів на кінець року		3415	97 794	149 145

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рон О.

Заровна Н.В.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
30928566		

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2022 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	167 272	-	-	194 656
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	27 353	-	-	31	167 272	-	-	194 656
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	87 726	-	-	87 726
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	-	-	-	-	87 726	-	-	87 726
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	31	254 998	-	-	282 382
Залишок на кінець року	4300	27 353	-	-	31	254 998	-	-	282 382

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

2021	12	31
30928566		

Звіт про власний капітал
за 2021 рік
Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєст- ований (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ко-вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	27 353	-	-	31	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.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»

Територія: Україна

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання: Дочірнє 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	2022	12	31
			30928566

Примітки до річної фінансової звітності
за 2022 рік
Форма № 5

Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості			накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	060														
Інші нематеріальні активи	070	6572	6031	423	-	-	46	46	506	-	-	-	6949	6491	
Разом	080	6572	6031	423	-	-	46	46	506	-	-	-	6949	6491	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Найменування показника		Код рядка	Сума
1		2	3
3 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	-
3 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 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	передані в оперативну оренду	
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	4526	1124	-	-	105	81	753	-	-	-	6976	5198	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	23859	15349	8298	-	-	2823	2823	3349	-	-	-	29334	15875	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	4796	4554	65	-	-	52	45	212	-	-	-	4809	4721	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	3712	3461	97	-	-	86	86	271	-	-	-	3723	3646	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	250	2886	2886	242	-	-	54	54	242	-	-	-	3074	3074	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	260	41210	30776	9826	-	-	3120	3089	4827	-	-	-	47916	32514	-	-	-	-
Разом																		

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	47
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів				264	21867
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів				2641	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу				265	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій				2651	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування				266	-
	вартість основних засобів, взяті в оперативну оренду				267	-
3 рядка 260 графа 15	Вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду				268	-
3 рядка 105 графа 14	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності				269	-
	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю					-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	8 744	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	242	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	423	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	9 409	-

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

(341) _____
 (342) _____

IV. Фінансові інвестиції

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

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

3 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) _____

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	24 713	26 663
Реалізація інших оборотних активів		460	-	-
Штрафи, пені, неустойки		470	-	266
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		480	-	-
Інші операційні доходи і витрати		490	7 539	19 113
у тому числі:				
відрахування до резерву сумнівних боргів		491	X	4 252
непродуктивні витрати і втрати		492	X	151
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		560	4 746	364
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	24
Інші доходи і витрати		630	302	100

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	-

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	13
Поточний рахунок у банку	650	97 781
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	97 794

З 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	2 777	6 325	-	4 141	1 146	-	3 815
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	2 871	8 321	-	5 295	157	-	5 740
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	10 035	21 043	-	17 370	5 054	-	8 654
Інші	770	19 217	106 450	-	59 102	46 670	-	19 895
Резерв сумнівних боргів	775	351	4 252	-	-	4 347	-	256
Разом	780	35 251	146 391	-	85 908	57 374	-	38 360

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	20	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	47	-	-
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	217 080	-	-
Разом	920	217 147	-	-

3 рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

Інші примітки

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

(921)

(922)

(923)

(924)

(925)

(926)

—

—

—

107

—

—

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

ІХ. 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	6 785	6 785	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	485	485	-	-

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

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

ХІ. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
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	20 856
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	5 808
на кінець звітного року	1225	6 580
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	20 084
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	20 856
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-772
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	5 333
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.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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				інше				Нерозподілені статті				Усього	
		Продаж товарів і обслуговування	Продаж запчастин і сервіс	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
	2	3	4	5	6	13	14	15	16	17	18				
1. Доходи звітних сегментів:															
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	792420	894833	38521	33047	1600	563	-	-	832541	928443				
з них:															
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):															
зовнішнім покупцям	011	774764	889529	37663	32878	1564	561	-	-	813991	922968				
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
інші операційні доходи	013	17656	5304	858	169	36	2	-	-	18550	5475				
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	4746	3987				
з них:															
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	4746	3987				
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	302	1506			302	1506
Усього доходів звітних сегментів	040	792420	894833	38521	33047	1600	563	5048	5493	837589	933936				
Нерозподілені доходи	050	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X				
з них:															
доходи від операційної діяльності	051	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-				
Фінансові доходи	052	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-				
Вирукування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Усього доходів підприємства (р.040 + р.050 + р.060)	070	792420	894833	38521	33047	1600	563	5048	5493	837589	933936				
2. Витрати звітних сегментів:															
Витрати операційної діяльності	080	467238	606985	11636	12210	-	-	-	-	478874	619195				
з них:															
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):															
зовнішнім покупцям	081	467238	606985	11636	12210	-	-	-	-	478874	619195				
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Адміністративні витрати	090	35188	37007	1711	1368	71	23	-	-	36970	38398				
Витрати на збут	100	169989	192825	9210	9584	343	121	-	-	179542	202530				
Інші операційні витрати	110	41339	12877	4614	483	212	49	-	-	46165	13409				

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів										Нерозподілені статті				Усього	
		Обладнання		Запчасти		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	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат звітних сегментів	140	713754	849694	27171	23645	626	193	20448	11252	741551	873532	20448	11252	20448	741551	873532	11252
Нерозподілені витрати	150	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
фінансові витрати	152	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
надзвичайні витрати	153	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
податок на прибуток	154	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	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	713754	849694	27171	23645	626	193	20448	11252	741551	873532	20448	11252	20448	741551	873532	11252
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р.040 - р.140)	180	78666	45139	11350	9402	974	370	5048	5493	96038	60404	5048	5493	96038	60404	5048	5493
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р.070 - р.170)	190	78666	45139	11350	9402	974	370	5048	5493	96038	60404	5048	5493	96038	60404	5048	5493
5. Активи звітних сегментів	200	203687	63661	13393	11169	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:	201	203687	63661	13393	11169	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені активи	220	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
з них:																	
Відстрочені податкові активи	221	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	222	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	223	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Усього активів підприємства	230	203687	63661	13393	11169	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	9084	16676	-	2476	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:	241	9084	16676	-	2476	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
з них:																	
розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток	261	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	262	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Усього зобов'язань підприємства (р.240 + р.260)	270	9084	16676	-	2476	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Капітальні інвестиції	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Амортизація необоротних активів	290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік	
		3	4	5	6	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24				
1	2	3	4	5	6	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24				
Балансова вартість активів звітних сегментів	300	358319	300176	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	358319	300176				
Капітальні інвестиції	310	9408	7184	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9408	7184				
	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	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	13	14	15	16	17	18					
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	813991	922968	-	-	-	-	-	-	813991	922968					
	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 2022 року становила 65 осіб, а станом на кінець року — 65 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 2022 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.

2022 рік для України став найтяжчим за всі роки незалежності. Повномасштабна війна, розпочата росією, спричинила безпрецедентний вплив на життя кожного українця, бізнес, та загалом економіку країни.

24 лютого Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Умови діяльності в Україні залишаються складними: війна затягується, а росія надалі застосовує тактику терору. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності.

Сили оборони України у 2022 році повністю звільнили Миколаївську область, майже всю Харківську та значну частину Херсонської, включно з обласним центром – єдиним захопленим з 24 лютого. У Донецькій та Луганській областях далі точаться запеклі бої. Ворог був вимушений оголосити часткову мобілізацію аби стримати наступ української армії. Також росія активніше завдає терористичних ударів по об'єктах критичної інфраструктури, зокрема енергетики. Тривають спроби росії використати як зброю дефіцит енергоносіїв та продовольства на певних ринках світу. Однак ці дії лише посилюють міжнародну коаліцію держав проти агресора.

Українська економіка поволі відновлювалася після стрімкого падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії, проте руйнування підприємств та інфраструктури через російські обстріли, ускладнений експорт через блокаду портів, перебої з електропостачанням — все це негативно вплинуло на показник внутрішнього валового продукту України за 2022 рік. Цьогоріч ВВП впав

на 30,4 відсотки, а наступного зростатиме повільніше, ніж прогнозувалося до масованих ракетних обстрілів.

За підсумками 2022 року інфляція в Україні становить 26,6 %. Основними чинниками зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали липнєве коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін. Стримували ціновий тиск червнєве підвищення облікової ставки до 25% річних та його поступова трансмісія у ринкові ставки, пригнічений попит, а також фіксація тарифів на житлово-комунальні послуги. Більшість цих факторів сповільнюватимуть інфляцію у 2023 році. Однак руйнування енергетичної інфраструктури посилюватиме тиск на ціни.

Офіційний обмінний курс гривні до долара було знижено на 25% наприкінці липня 2022 року, до 36.57 грн. за один доллар. Це рішення разом із коригуванням валютних обмежень, поступовим зростанням ринкових ставок у відповідь на червнєве підвищення облікової ставки, запуском "зернового коридору" послабили тиск на валютному ринку. Однак валютний ринок усе ще не здатен самостійно збалансуватися, попит на валюту з боку бізнесу та населення залишається високим. Водночас завдяки безпрецедентній допомозі від партнерів міжнародні резерви на кінець року вже перевищили довоєнний рівень.

В ухваленому державному бюджеті на наступний рік доходи передбачаються вдвічі нижчими за витрати, дефіцит – близько 21% ВВП. Основні видатки незмінно спричинені потребами безпеки й оборони та соціального захисту населення. Профінансувати значний дефіцит покликані схвалені Європейським Союзом обсяги підтримки на 2023 рік та очікувані значні обсяги допомоги від США. У серпні Міністерство фінансів України відтермінувало на два роки виплати за суверенними єврооблігаціями та внесло зміни до умов випуску державних деривативів (ВВП-варантів), знизивши потреби у фінансуванні. Виплати уряду за цими інструментами в найближчі два роки мали становити близько 6 млрд дол. Разом із тим для зниження бюджетних ризиків активізуються внутрішні залучення, збільшення яких також суттєво знижує ризик емісійного фінансування.

Масштаб та затяжний характер війни в Україні надалі підвищують ризики для світової економіки. Посилена війною глобальна інфляція та відповідне посилення монетарної політики сповільнюють економіку та загрожують рецесією ключовим партнерам України. Проте фінансова, військова та гуманітарна допомога Україні лише посилюється, як і санкційний тиск на росію. Ціни на світових товарних ринках дещо знизилися після рекордних рівнів першого півріччя.

Війна привела до втрат фізичного капіталу від руйнувань підприємств, житла та інфраструктури. Також дуже суттєвими є втрати людського капіталу через міграцію та загибель громадян. З огляду на високу невизначеність фактично призупинено інвестиційну діяльність. Для відновлення від наслідків війни економіці може знадобитися дуже тривалий період та допомога з боку міжнародних партнерів.

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

Російське військове вторгнення та війна, що триває, привели до того, що виникла суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність безперервно.

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.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала позитивні чисті активи у розмірі 282 382 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року — 194 656 тисяч гривень) і в 2022 році Компанія генерувала негативні чисті грошові потоки від операційної діяльності на суму 44 194 тисяч гривень (у 2021 році — позитивні чисті гроші 102 161 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2022 року та на дату затвердження фінансової звітності Компанія не має обмежень доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій.

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.

Попит на товари та роботи/послугу в умовах воєнного стану поступово відновлюється. 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.

Обсяги реалізації 2022 року у порівнянні до 2021 року зменшились на 12%. Основні логістичні ланцюжки залишились незмінними. У зв'язку з початком війни в Україні з 24 лютого по 11 квітня 2022 року діяльність Компанії була призупинена (з 25 лютого цього року призупинено поставки та призупинено виробництво). 11 квітня Компанія одна із перших на місцевому ринку відновив як виробництво, так і збут. Спочатку завод відновив однозмінне виробництво, потім повернувся до штатного режиму.

Компанія не має прострочених зобов'язань або зобов'язань які не можуть в майбутньому бути виконані.

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість Компанії становить 8,991 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року – 32,211 тисяч гривень), а прострочена дебіторська заборгованість Компанії становить 256 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року – 351 тисяч гривень).

Компанія не перебуває у зоні бойових дій та не має пошкоджених активів. Після 31 грудня 2022 року арешту чи експропріації активів не було.

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.

Станом на 31 грудня 2022 року було мобілізовано дві особи. Компанія забезпечена персоналом для безперервної роботи.

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

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.

Виходячи з поточних прогнозів керівництва Компанії, очікується що впродовж наступних 12 місяців Компанія продовжить генерувати позитивні грошові потоки та генерувати дохід.

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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
1 Долар	36, 57 гривень	27,27 гривень
1 Євро	38,95 гривень	30,92гривень

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 2022 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:

	2022	Віднесено на фінансові результати	2021
Відстрочені податкові активи			
Забезпечення наступних витрат і платежів	3 758	200	3 558
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	2 101	517	1 584
Інші	721	55	666
Разом	6 580	772	5 808

	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
Інше	666	101	565
Разом	5 808	406	5 402

6. Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400)

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 роки статутний капітал Компанії був повністю оплачений.

Власником 100% зареєстрованого статутного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2022 та 2021 роки була компанія Vaillant GmbH.

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

Найменування показника	2022	2021
Товари для продажу	2 217	12 283
Послуги з управління	6 867	6 869
Послуги з оренди та логістики	1 295	1 586
Інше	2 206	1 064

Разом	12 585	21 802
-------	--------	--------

8. Операції з пов'язаними сторонами

Найменування показника	Реалізовано за 2022 р.	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2022 р.	Реалізовано за 2021 р.	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2021 р.
Комісійні та інформаційні послуги	762	475	1 955	1 179
Разом	762	475	1 955	1 179
Найменування показника	Придбано за 2022 р.	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2022 р.	Придбано за 2021 р.	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2021 р.
Товари для продажу	584 458	-	563 864	13 840
Роялті	7	-	7	-
Інформаційні та послуги ІТ	16 705	6 867	15 881	5 312
Разом	601 170	6 867	579 752	19 152

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

Інші операції з пов'язаними особами

Надання позик пов'язаним особам протягом 2022 року склало 910 тисяч гривень (протягом 2021 року - 400 тисяч гривень). Заборгованість пов'язаних осіб за позиками станом на 31 грудня 2022 року становить 432 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2021 - 432 тисяч гривень), в тому числі заборгованість вищого керівництва у розмірі 152 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 - 432 тисяч гривень).

Протягом 2022 року дивіденди не нараховувались. За результатами діяльності Компанія у 2021 році була нарахована та сплачена сума дивідентів у розмірі 40 000 тисяч гривень.

Винагорода управлінського персоналу за 2022 та 2021 роки представлена у вигляді:

	2022	2021
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	15 653	15 292
Утримання із заробітної плати	4 162	4 052
Усього винагороди основного керівництва	11 491	11 240

У 2022 році вище керівництво Компанії складалося з 4 осіб (2021: 5 осіб).

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

Найменування показника	2022	2021
Поточне оподаткування	20 856	11 146
Відстрочений податок (Інша примітка 2)	(772)	406
Разом	20 084	10 740

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

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

Найменування показника	2022	2021
Прибуток до оподаткування	107 810	59 891
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Очікувані податкові нарахування	19 406	10 780
Податковий ефект витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні бази оподаткування	678	40
Податок на прибуток донарахований за результатами минулих періодів		
Разом	20 084	10 740

10. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2022 року розподіляються за валютами майбутніх надходжень і оплат таким чином:

Найменування показника	Українські гривні	Євро, грн	Всього
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7 863	474	8 337
Грошові кошти та їхні еквіваленти	97 794	-	97 794
Всього фінансові активи	105 657	474	106 131
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 502	9 083	12 585
Всього фінансові зобов'язання	3 502	9 083	12 585

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

Найменування показника	Українські гривні	Євро, грн	Всього
Торгова та інша дебіторська заборгованість	29 205	1 179	30 384
Грошові кошти та їхні еквіваленти	148 377	768	149 137
Всього фінансові активи	177 582	1 947	179 529
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 650	19 152	21 802
Всього фінансові зобов'язання	2 650	19 152	21 802

Станом на 31 грудня 2022 року Торгова та інша дебіторська заборгованість включає позики, надані співробітникам Компанії у розмірі 1 552 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2021 року - 3 345 тисяч гривень).
 Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів, зазначених вище.

11. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу) була представлена таким чином:

	2022	2021
Розрахунки за виданими позиками співробітникам	1 070	980
Розрахунки з іншими дебіторами	485	1 790
Розрахунки за виконавчими листами та пов'язаному ЄСВ	1	37
Разом	1 556	2 807

12. Інші поточні зобов'язання

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

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

	2022	2021
Заборгованість за податковим кредитом	116	197
Інша	168	-
Разом	284	197

13. Інші витрачання грошових коштів

Структура інших витрат грошових коштів за 2022 та 2021 роки:

	2022	2021
Виплати у зв'язку з відрядженням	234	684
Виплати за виконавчими листами	200	72
Виплати позик	1 880	3 726
Оплата за претензіями	-	9
Комісія банку	15 117	1 031
Разом	17 431	5 522

14. Інші надходження грошових коштів

Структура інших надходжень грошових коштів за 2022 та 2021 роки:

	2022	2021
Надходження у зв'язку з відрядженням	11	2
Надходження від повернення позик	621	370
Надходження від ФСС	203	468
Разом	839	840

15. Оцінка справедливої вартості

У таблиці нижче представлена інформація щодо справедливої вартості фінансових інструментів Підприємства станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Торгова та інша дебіторська заборгованість	8 337	30 384	8 337	30 384
Грошові кошти та їхні еквіваленти	97 794	149 145	97 794	149 145
Разом фінансові активи	106 131	179 529	106 131	179 529
Торгова кредиторська заборгованість	12 585	21 802	12 585	21 802
Разом фінансові зобов'язання	12 585	21 802	12 585	21 802

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 2022 та 2021 року фінансові інструменти Компанії представлені наступним чином:

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

	2022	2021
Торгова та інша дебіторська заборгованість	8 337	30 384
Грошові кошти та їхні еквіваленти	97 794	149 145
Разом фінансові активи	106 131	179 529
Торгова кредиторська заборгованість	12 585	21 802
Разом фінансові зобов'язання	12 585	21 802
Чиста позиція	93 546	157 727

Валютний ризик

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

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

Офіційні курси гривні до іноземних валют складали:

	Станом на 31 грудня 2022	Станом на 31 грудня 2021
Євро (EUR)	38,951	30,9226

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.

	Українська гривня	Євро	Разом
Станом на 31.12.2022			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7 863	474	8 337
Грошові кошти та їхні еквіваленти	97 794	-	97 794
Разом фінансові активи	105 657	474	106 131
Торгова кредиторська заборгованість	3 502	9 083	12 585
Разом фінансові зобов'язання	3 502	9 083	12 585
Чиста позиція	102 155	(8 609)	93 546
Станом на 31.12.2021			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	29 205	1 179	30 384
Грошові кошти та їхні еквіваленти	148 377	768	149 145
Разом фінансові активи	177 582	1 947	179 529
Інші довгострокові зобов'язання	2 650	19 152	21 802
Торгова кредиторська заборгованість	2 650	19 152	21 802
Разом фінансові зобов'язання	174 932	(17 205)	157 727
Чиста позиція			

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 31.12.2022		
Зміни валютного курсу EUR	+5% / -5%	(410)/410
Станом на 31.12.2021		
Зміни валютного курсу EUR	+5% / -5%	(819)/819

Кредитний ризик

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах гривень)

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.

	2022	2021
Торгова та інша дебіторська заборгованість	8 337	30 384
Грошові кошти та їхні еквіваленти	97 794	149 145
Чиста сума власних коштів	106 131	179 529
Загальна сума позикових коштів	12 585	21 802
Мінус грошові кошти та їхні еквіваленти	(97 794)	(149 145)
Чиста сума позикових коштів	(85 209)	(127 343)
Всього власний капітал	282 382	194 656
Співвідношення скоригованих позикових коштів до власного капіталу	197 173	67 313
Співвідношення власних і позикових коштів — %	-30%	-65%

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	2022	2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35 та більше	1,29	1,41
Коефіцієнт поточної ліквідності	>1	4,41	2,66

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

Інші забезпечення складаються з таких статей:

Найменування показника	2022	2021
Забезпечення наступних витрат під маркетингові послуги комерційним дистриб'юторам	19 895	19 217
Забезпечення на виплату бонусів працівникам	455	2 546
Інше	17 753	13 137
Разом	38 103	34 900

18. Основні засоби — Форма № 5, рядок 267

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року основні засоби, орендовані за умовами операційної оренди, складали наступні офісні та складські приміщення:

	2022	2021
Місцезнаходження		
м. Київ, вул. Лаврська, 16	661	661
Разом	661	661

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 2022 році включаються отримані відсотки на залишок коштів на рахунку та по короткостровим депозитам в сумі 4 298 тисяч гривень (2021 рік – 3 917 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

Як зазначено у примітці 3, в Україні продовжується повномасштабна війна з росією та діє правовий режим воєнного стану.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

Міжнародна підтримка України зростає завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на росію.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. 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 та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

**BDO LLC
BDO CONSULTING LLC
BDO CORPORATE FINANCE LLC**

201-203, Kharkivske Road, 10th floor
Kyiv, 02121, Ukraine
Tel.: (+38 044) 393 26 87, 88
Fax: (+38 044) 393 26 91
E-mail: bdo@bdo.kiev.ua

4, Andriia Fabra Street
Dnipro, 49000, Ukraine
Tel.: (+38 056) 370 40 43
Fax: (+38 056) 370 30 45
E-mail: dnipro@bdo.com.ua

Lviv, 79000, Ukraine
Tel.: (+38 044) 393 26 87, 88
Fax: (+38 044) 393 26 91
E-mail: lviv@bdo.com.ua

Odesa, 65000, Ukraine
Tel.: (+38 044) 393 26 87, 88
Fax: (+38 044) 393 26 91
E-mail: odesa@bdo.com.ua

**www.bdo.ua
www.bdo.global**

BDO LLC, BDO CONSULTING LLC, BDO CORPORATE FINANCE LLC -
are the Ukrainian limited liability companies, which are the member firms of BDO,
the international worldwide network of public accounting firms.

BDO LLC, a Ukrainian LLC, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee,
and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.