



КиївАудит
АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ

ЄДРПОУ: 01204513

+380 (98) 777-55-16
+380 (50) 777-55-16
(Viber/Telegram/WhatsApp)

kievaudit@ukr.net
www.kievaudit.com

04053, Україна, м. Київ,
вул. Січових Стрільців, 53, кв. 2



**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ВФС УКРАЇНА»
станом на 31 грудня 2022 року**

Адресат:

Учасники ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФС УКРАЇНА»

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФС УКРАЇНА»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФС УКРАЇНА» (далі – ТОВ «ВФС УКРАЇНА» або Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, 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 31 грудня 2022 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Дебіторська заборгованість за фінансовою орендою відображена в фінансовій звітності за амортизованою вартістю і станом на 31.12.2022 представлена довгостроковою дебіторською заборгованістю в сумі 245 487 тис. грн. та поточною дебіторською заборгованістю в сумі 239 916 тис. грн. Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю з фінансової оренди станом на 31.12.2022 складав 54 437 тис. грн., витрати від збільшення резерву під очікувані кредитні збитки протягом 2022 року склали 14 976 тис. грн. У зв'язку з тим, що Компанія не забезпечила ведення бухгалтерського обліку відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності, а фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складена на основі даних бухгалтерського обліку за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, відповідним чином скоригованих і перекласифікованих для представлення згідно з МСФЗ, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості дебіторської заборгованості за фінансовою орендою. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність, згідно з цими стандартами, викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії, згідно з «Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи стандарти незалежності)» (далі – Кодекс етики) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали всі інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики. 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 у фінансовій звітності, в яких йдеться про військову агресію російської федерації та її вплив на економічне середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність, а також про можливий вплив воєнної агресії на фінансовий стан та фінансові результати Компанії в поточному періоді та на діяльність Компанії в майбутньому.

Як зазначено в Примітці № 4, ця подія вказує на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності, ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті:

1. Як зазначено в Примітці № 13 до фінансової звітності, Компанія має заборгованість за позиками в іноземній валюті, балансова вартість якої станом на 31.12.2022 складала 673 207 тис. грн. (станом на 31.12.2021 – 540 063 тис. грн.). Заборгованість за позиками відображена в статтях Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Інші довгострокові зобов'язання» та «Інші поточні зобов'язання» за амортизованою собівартістю, відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики Компанії.

Ми визнали це питання ключовим питанням аудиту, у зв'язку з тим, що визначення справедливої вартості фінансових зобов'язань під час первісного визнання потребує суджень управлінського персоналу. Крім того, балансова вартість заборгованості за позиками є суттєвою статтею для фінансової звітності Компанії.

Для розгляду цього ключового питання ми виконали наступні процедури: аналіз облікової політики Компанії на предмет відповідності вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; перевірка договорів позики та інших первинних документів; аналіз суджень, зроблених управлінським персоналом під час оцінки справедливої вартості фінансових зобов'язань.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно визнання, класифікації та оцінки заборгованості за позиками відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

2. Інформація щодо пов'язаних сторін та операцій з ними розкрита Компанією в Примітці № 17 до фінансової звітності. Протягом 2022 року Компанія отримувала від пов'язаних сторін позики та обладнання для передавання в фінансовий лізинг. Станом на 31.12.2022 заборгованість за позиками перед пов'язаною стороною складала 673 207 тис. грн., за отримане обладнання – 591 тис. грн. Ми звернули увагу на це питання під часу аудиту фінансової звітності у зв'язку з тим, що відносини між пов'язаними сторонами можуть суттєво впливати на прибуток або збиток та на фінансовий стан Компанії.

Для розгляду цього ключового питання ми виконали наступні процедури: ідентифікація пов'язаних сторін; отримання розуміння відносин і операцій Компанії з пов'язаними сторонами; аналіз реєстрів бухгалтерського обліку; перевірка документів; оцінювання повноти та точності розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами в фінансовій звітності.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами в фінансовій звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал ТОВ «ВФС УКРАЇНА» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національного банку України та складена відповідно до «Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України», затверджені Постановою правління Національного банку України від 25.11.2021 № 123 (далі – Звітні дані), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та, при цьому, розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів, які б свідчили про неузгодженість Звітних даних з фінансовою звітністю Компанії за 2022 рік.

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

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

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

Учасники, 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 впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті незалежного 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 незалежного аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та 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 Учасникам інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також заявляємо Учасникам, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Учасникам, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Основні відомості про аудитора

- Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВАУДИТ».
- ТОВ «КИЇВАУДИТ» включено до розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ

ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ. ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 1970.

- Відомості про осіб, які підписали Звіт аудитора:
- Директор (аудитор) – Іщенко Надія Іванівна (включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 100367);
- Ключовий партнер з аудиту – Кацан Юлія Вікторівна (включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №100352).
- Місцезнаходження: м. Київ, вул. Січових Стрільців, 53, к. 2.
- Електронна адреса: kievaudit@ukr.net.
- Сайт: www.kievaudit.com.
- Телефон: +380(50)777-55-16; +380(98)777-55-16;
- Договір на проведення аудиту № 806-ОА/22-23 від 12 січня 2023 року;
- Дата початку аудиту 12 січня 2023 року, дата закінчення аудиту 20 червня 2023 року.

Ключовий партнер з аудиту
(включений до Реєстру аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності
за № 100352)



Кацан Юлія Вікторівна

Директор ТОВ «КИЇВАУДИТ»
(включений до Реєстру аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності
за № 100367)

Іщенко Надія Іванівна

Адреса: 04053, м. Київ,
вул. Січових Стрільців, 53, к. 2
тел: +380(50)777-55-16; +380(98)777-55-16
сайт: www.kievaudit.com

Номер звіту незалежного аудитора: № 806-ОА/22-23
Дата звіту незалежного аудитора:
21 червня 2023 року

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ВФС Україна"

Територія Святошинський район м. Києва

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Фінансовий лізинг

Середня кількість працівників 2 3

Адреса, телефон Кільцева дорога, буд. 20-1-А, м. Київ, 03680

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)

Освідчено (зробити позначку "х" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

4903111

КОДН		
2023	01	01
37164056		
UA80000000000875983		
240		
64.91		

x

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на

31 грудня 2022

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2	2
первісна вартість	1001	6	6
накопичена амортизація	1002	4	4
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	32	9
первісна вартість	1011	263	273
інше	1012	231	264
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
інше інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	282 968	245 487
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	283 002	245 498
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	318 540	239 916
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	47	188
з бюджетом	1135	103	59
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 136	1 895
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	60 000
Гроші та їх еквіваленти	1165	38 395	91 188
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	38 395	91 188
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	25	-
Усього за розділом II	1195	358 246	393 246
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	641 248	638 744

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	194	194
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Зменшення доходу	1411	-	-
накопичення курсових різниць	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	80 194	(39 874)
Неозначений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	80 388	(39 680)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	294 056	161 018
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Відстрочені забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Довгове фінансування	1525	-	-
Благочинна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	294 056	161 018
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	7 270	979
розрахунками з бюджетом	1620	13 172	1 082
у тому числі з податку на прибуток	1621	13 131	1 063
розрахунками зі страхування	1625	20	20
розрахунками з оплати праці	1630	68	102
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	139	323
Доходи майбутніх періодів	1665	-	1 877
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	246 135	513 023
Усього за розділом III	1695	266 804	517 406
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	641 248	638 744

Керівник

Будовий Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Сафронова Галина Юрївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

КОДИ		
2023	01	01
37164056		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ВФС Україна" за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	67 820	79 184
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(22 236)	(22 059)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	45 584	57 125
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	19 893	52 543
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(8 916)	(10 847)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(151 406)	(2 805)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	96 016
збиток	2195	(94 845)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	823	-
Інші доходи	2240	673	28 620
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(26 262)	(35 698)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	88 938
збиток	2295	(119 611)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(457)	(14 362)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	74 576
збиток	2355	(120 068)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Деоцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Деоцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(120 068)	74 576

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	59
Витрати на оплату праці	2505	2 959	2 416
Відрахування на соціальні заходи	2510	574	495
Амортизація	2515	33	61
Інші операційні витрати	2520	156 756	10 462
Разом	2550	160 322	13 493

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Будовий Олександр Миколайович

Сафронова Галина Юріївна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ВФС Україна"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01
за ЄДРПОУ

КОДІ		
2023	01	01
37164056		

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	222 745	396 284
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	21 301	170 747
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	88	323
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(72 684)	(538 704)
Праці	3105	(2 348)	(1 958)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(573)	(494)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(14 099)	(2 787)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(13 470)	(2 291)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(629)	(496)
Витрачання на оплату авансів	3135	(10 990)	(135 210)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(1 377)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(2 399)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	143 440	-115 575
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	30 000	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	823	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(90 000)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-59 177	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	13 577	411 555
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	45 496	301 526
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 391)	(9 292)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-33 310	100 737
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	50 953	-14 838
Залишок коштів на початок року	3405	38 395	56 601
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 840	(3 368)
Залишок коштів на кінець року	3415	91 188	38 395

Керівник

Будовий Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Сафронова Галина Юрївна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(120 068)	-	-	(120 068)
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	(39 874)	-	-	(39 680)

Керівник

Будовий Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Сафронова Галина Юрївна



**Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ВФС УКРАЇНА»**

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 року**

Актив	№ примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:		1000	2	2
первісна вартість		1001	6	6
накопичена амортизація		1002	(4)	(4)
Основні засоби:	8	1010	32	9
первісна вартість	8	1011	263	273
знос	8	1012	(231)	(264)
Довгострокова дебіторська заборгованість	9	1040	282 968	245 487
Усього за розділом I		1095	283 002	245 498
II. Оборотні активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	1125	318 540	239 916
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	47	188
з бюджетом		1135	103	59
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	1 136	1 895
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	60 000
Гроші та їх еквіваленти	10	1165	38 395	91 188
готівка		1166	-	-
рахунки в банках		1167	38 395	91 188
Інші оборотні активи		1190	25	-
Усього за розділом II		1195	358 246	393 246
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	641 248	638 744

Пасив	№ примітки	Код рядка	На кінець звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	11	1400	194	194
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	11	1420	80 194	(39 874)
Усього за розділом I		1495	80 388	(39 680)

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	13	1515	294 056	161 018
Усього за розділом II		1595	294 056	161 018
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги		1615	7 270	979
розрахунками з бюджетом		1620	13 172	1 082
у тому числі з податку на прибуток	15	1621	13 131	1 063
розрахунками зі страхування		1625	20	20
розрахунками з оплати праці		1630	68	102
Поточні забезпечення	12	1660	139	323
Доходи майбутніх періодів		1665	-	1 877
Інші поточні зобов'язання	13	1690	246 135	513 023
Усього за розділом III		1695	266 804	517 406
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утриманими для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
Баланс		1900	641 248	638 744

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	№ примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	14	2000	67 820	79 184
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(22 236)	(22 059)
Валовий : прибуток		2090	45 584	57 125
Інші операційні доходи	14	2120	19 893	52 543
Адміністративні витрати		2130	(8 916)	(10 847)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати		2180	(151 406)	(2 805)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	-	96 016
збиток		2195	(94 845)	-
Інші фінансові доходи		2220	823	-
Інші доходи		2240	673	28 620
Фінансові витрати		2250	(26 262)	(35 698)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	-	88 938
збиток		2295	(119 611)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	15	2300	(457)	(14 362)
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	-	74 576
збиток		2355	(120 068)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	№ примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(120 068)	74 576

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	№ примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати		2500	-	59
Витрати на оплату праці		2505	2 959	2 416
Відрахування на соціальні заходи		2510	574	495
Амортизація		2515	33	61
Інші операційні витрати		2520	156 756	10 462
Разом		2550	160 322	13 493

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	222 745	396 284
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	21 301	170 747
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	88	323
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(72 684)	(538 704)
Праці	3105	(2 348)	(1 958)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(573)	(494)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(14 099)	(2 787)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(13 470)	(2 291)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(629)	(496)
Витрачання на оплату авансів	3135	(10 990)	(135 210)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(1 377)
Інші витрачання	3190	-	(2 399)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	143 440	(115 575)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	30 000	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	823	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3266	(90 000)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(59 177)	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Отримання позик	3305	13 577	411 555
Витрачання на: Погашення позик	3350	(45 496)	(301 526)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 391)	(9 292)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(33 310)	100 737
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	50 953	(14 838)
Залишок коштів на початок року	3405	38 395	56 601
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 840	(3 368)
Залишок коштів на кінець року	3415	91 188	38 395

**Звіт про власний капітал
за 2022 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок попереднього року	4000	194	-	-	-	5 618	-	-	5 812
Чистий прибуток (збиток) за попередній період	4100	-	-	-	-	74 576	-	-	74 576
Інший сукупний дохід за попередній період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	74 576	-	-	74 576
Залишок на кінець попереднього року (початок звітного року)	4300	194	-	-	-	80 194	-	-	80 388
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(120 068)	-	-	(120 068)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(120 068)	-	-	(120 068)
Залишок на кінець попереднього року (початок звітного року)	4300	194	-	-	-	(39 874)	-	-	(39 680)

**Звіт про власний капітал
за 2021 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок попереднього року	4000	194	-	-	-	54 893	-	-	55 087
Чистий прибуток (збиток) за попередній період	4100	-	-	-	-	(49 275)	-	-	(49 275)
Інший сукупний дохід за попередній період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(49 275)	-	-	(49 275)
Залишок на кінець попереднього року (початок звітного року)	4300	194	-	-	-	5 618	-	-	5 812
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	74 576	-	-	74 576
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	74 576	-	-	74 576
Залишок на кінець попереднього року (початок звітного року)	4300	194	-	-	-	80 194	-	-	80 388

1. Інформація про компанію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФС УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ – 37164056) (надалі – Компанія або ТОВ «ВФС Україна») зареєстроване 05.07.2010, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців – 10721020000025198.

Юридична адреса: 03680, м. Київ, Кільцева дорога, будинок 20/1-А.

Середня кількість працівників Компанії в 2022 році складала 3 особи, в 2021 році – 3 особи.

Компанія здійснює свою діяльність на підставі довідки Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 11.11.2010 за номером ФЛ № 435 та Ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання послуг фінансового лізингу виданої Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг Розпорядженням № 4230 від 07.11.2017.

Предметом діяльності Компанії є фінансовий лізинг (код КВЕД 64.91). Протягом 2021 – 2022 років Компанія передавала в фінансовий лізинг обладнання, а саме, вантажні автомобілі та будівельну техніку, юридичним особам та фізичним особам – підприємцям. В 2022 році Компанія уклала 10 договорів фінансового лізингу (в 2021 році – 60).

ТОВ «ВФС Україна» входить в групу компаній Volvo. Материнським підприємством є Актіболагет Вольво, Швеція.

Група Volvo пропонує своїм клієнтам повні, ефективні комерційні транспортні рішення. Продукція включає в себе вантажні автомобілі, автобуси, будівельну техніку,

двигуни, приводні системи для човнів і промислових додатків. До основних географічних ринків Volvo належать Європа, Азія та Північна Америка. Комерційні транспортні засоби пропонуються в поєднанні з такими послугами, як фінансування, страхування, технічне обслуговування, аксесуари та запасні частини для підтримки працездатності основної продукції.

Група Volvo, у якій працює близько 110 000 осіб, має виробничі потужності в 18 країнах і реалізовує свою продукцію на більш ніж 190 ринках. Група Volvo є публічною компанією зі штаб-квартирою в Гетеборзі, Швеція. Акції Volvo торгуються на фондовій біржі OMX Nordic Exchange Stockholm.

AB Volvo є основним власником групи Volvo, дочірні підприємства у країнах за межами Швеції керуються шведськими філіями AB Volvo, французькою філією AB Volvo PT SAS та японською дочірньою компанією UD Trucks Corporation.

Усередині групи Volvo дуже сильний акцент робиться на операційну структуру, більшість бізнес-одиниць оцінюються за їх операційним результатом для комерційних цілей. Зростаючи як органічно, так і завдяки придбанню компаній протягом багатьох років, група Volvo збільшує кількість дочірніх компаній протягом тривалого періоду часу. Переважно для управління міжнародною діяльністю кожного бізнес-напрямку та бізнес-одиниці створювалася окрема шведська компанія, проте у той же час Renault Trucks SAS і UD Trucks Corporation продовжили управляти своїми глобальними операціями.

Підрозділ ВФС працює виключно для забезпечення рішень фінансування та лізингу для клієнтів і дистриб'юторів продукції групи Volvo, спрощуючи тим самим процес продажів і підвищуючи конкурентоспроможність продуктів групи. ВФС прагне встановити найкращі ринкові позиції для фінансування продукції групи Volvo. Коли клієнти обирають транспортний засіб або постачальника обладнання, наявність фінансових рішень є важливим фактором. Клієнти бажають отримати загальні транспортні рішення, які дозволяють їм працювати більш ефективно, підвищуючи при цьому рентабельність та надійність.

ВФС створює цінність для клієнтів групи Volvo, надаючи рішення, що включають фінансування клієнтів і лізинг, фінансування дилерської мережі та інших продуктів на платній основі, наприклад, страхування. Фінансові послуги надаються клієнтам через ВФС у поєднанні з дилерами продукції групи Volvo, що дозволяє клієнтам користуватися перевагами зручно розташованої в одному місці сервісної системи.

2. Основа складання фінансової звітності

Фінансова ТОВ «ВФС Україна» складена станом на 31 грудня 2022 року, звітним періодом є 2022 рік. Фінансова звітність складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті відображені у фінансовій звітності у гривневому еквіваленті за офіційним курсом Національного банку України, відповідно до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Фінансова звітність до оприлюднення була затверджена директором 26 лютого 2023 року. Після дати затвердження можливість внесення змін в цю фінансову звітність не передбачена.

3. Опис економічного середовища, в якому Компанія здійснює свою діяльність

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Економіці України властиві певні характеристики, які ставлять під загрозу її стабільність в довгостроковій перспективі. 24 лютого 2022 року російська федерація ввела свої війська на територію України. Цього дня Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила, Указ про введення воєнного стану в Україні. Тимчасова окупація частини територій, масштабні руйнування, призупинення чи закриття багатьох бізнесів, виїзд мільйонів українців за кордон — це призвело до масштабної кризи в країні.

Українська економіка в 2022 році скоротилася на 32-35% (НБУ оцінює падіння ВВП за 2022 рік у розмірі 32%, МВФ — 35%). Подібне падіння економіки протягом одного року не має прецедентів в українській історії. До таких негативних результатів призвела виключно повномасштабна війна, розв'язана росією.

У 2022 році до держбюджету України надійшло 856,8 млрд. грн. податків. Порівняно з 2021 роком, податкові надходження у 2022 році скоротилися на 22,6%. Україна отримала 342,5 млрд. грн. коштів від зарубіжних країн і міжнародних організацій. Міжнародна допомога становила 23,2% доходів держбюджету. На оборону країна витратила 960 млрд. грн., що становить 41,9% усіх видатків держбюджету за 2022 рік. Державний борг України станом на 30 листопада 2022 року досяг \$107,5 млрд. грн., що на 9,7% більше, ніж на початку року. У гривневому еквіваленті ріст державного боргу за цей період виглядає суттєвішим і досягає 47%. Така динаміка пояснюється девальвацією національної валюти під час війни. Починаючи з березня 2022 року Міністерство фінансів України проводить аукціони військових облігацій, що дозволило залучити понад 200 млрд. грн. Залучені від продажу ОВДП кошти спрямовуються на потреби оборони. Рівень інфляції за підсумками року може досягнути приблизно 30%.

З моменту початку вторгнення НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження зняття готівки з рахунків клієнтів; обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті; призупинення роботи валютного ринку України, крім операцій з продажу іноземної валюти клієнтами; зупинення здійснення обслуговуючими банками видаткових операцій за рахунками резидентів держави, що здійснила збройну агресію проти України, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют. У 2022 році НБУ двічі переглядав розмір облікової ставки, у січні 2022 року її було підвищено до 10%. З 3 червня 2022 року Національний банк України для стримування інфляції підвищив облікову ставку з 10% до 25%.

Перспективи зростання економіки в наступні роки перебувають під впливом надзвичайно високого рівня невизначеності, що спостерігається в економіці у зв'язку з повномасштабною війною. Постійні атаки росії на енергетичну інфраструктуру призвели до поступового погіршення прогнозів зростання як за підсумками 2022 року, так і на 2023 рік. В листопаді 2022 року Уряд погіршив прогноз зростання реального ВВП в 2023 р. з 4.6% до 3.2%, а подальші удари по енергосистемі можуть погіршити динаміку валового внутрішнього продукту України на 2023 рік. Таким чином, за підсумками 2023 року прогнози щодо помірного зростання можуть бути переглянуті у бік подальшого падіння.

Вплив російської агресії на діяльність ТОВ «ВФС Україна»

Вплив на облікові політики та оцінки, бухгалтерський облік та фінансову звітність

Організація бухгалтерського обліку та фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій здійснюється на належному рівні, облікові політики та оцінки не змінювались, всі облікові записи та первинні бухгалтерські документи є доступними.

Вплив на активи Компанії

Обладнання, передане Компанією у фінансовий лізинг, в більшості не було зруйноване або пошкоджене внаслідок військових дій. Балансова вартість обладнання, що знаходиться на тимчасово окупованих територіях становить 19 992 тис. грн.

Вплив на зобов'язання Компанії

Внаслідок девальвації національної валюти зобов'язання Компанії суттєво збільшились, у зв'язку з тим що Компанія має заборгованість за кредитами в євро. Втрати Компанії від курсових різниць в 2022 році склали 140 909 тис. грн. Позикодавець не планує скасовувати фінансову підтримку Компанії.

Вплив на доходи та витрати Компанії

Дохід від основної діяльності зменшився не суттєво (з 79 184 тис. грн. у 2021 році до 67 820 тис. грн у 2022 році). Але в 2022 році Компанія уклала лише 10 договорів лізингу, порівняно із 60 договорами у 2021 році. Крім того, внаслідок погіршення стану платежів дебіторами та наявності інших ознак значного зростання кредитного ризику, резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за фінансовою орендою збільшився на 14 976 тис. грн. Але самою суттєвою статтею витрат в 2022 році були втрати від курсових різниць, про що зазначено вище.

Вплив на податки

Компанія нараховувала і сплачувала всі податки відповідно до Податкового законодавства України і пільгами не користувалась.

Вплив на капітал

Компанія втратила значну частину капіталу у зв'язку з девальвацією гривні і значними збитками від курсових різниць, в результаті чого власний капітал станом на 31.12.2022 досяг від'ємного значення.

Вплив на персонал

У зв'язку із специфікою діяльності Компанії і невеликою кількістю працівників, персонал Компанії не зазнав змін.

Інформаційна та кібезбезпека

В звітному періоді не було організованих кібератак з метою нанесення шкоди діяльності Компанії. Управлінський персонал усвідомлює реальну імовірність таких атак і має наявні засоби та плани реагування.

4. Припущення щодо безперервності діяльності

Компанія складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів або потреби ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність.

В 2022 році відбулись події, які вплинули на фінансовий стан і фінансові результати Компанії. Ці події пов'язані із вторгненням росії на територію України та

початком 24 лютого 2022 року повномасштабної війни проти України. Вплив цих подій на економічне середовище, в якому Компанія здійснює діяльність, та на діяльність Компанії наведено в Примітці № 3.

Управлінський персонал вживає всіх необхідних заходів для забезпечення безперервної діяльності Компанії. Однак, в результаті невизначеного впливу майбутнього розвитку військового вторгнення на показники фінансової діяльності Компанії управлінський персонал дійшов висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

5. Основні облікові судження, оцінки і припущення

Підготовка фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про умовні активи і зобов'язання на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

Підготовка фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу використання суджень, оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів, зобов'язань, доходів і витрат, а також на розкриття інформації. Такі оцінки і припущення базуються на інформації, яка наявна у Компанії на дату складання фінансової звітності, тому майбутні фактичні дані можуть призвести до значних коригувань балансової вартості активів або зобов'язань в майбутніх періодах.

В процесі складання фінансової звітності на підставі затвердженої облікової політики управлінський персонал Компанії застосував наступні судження, які мають значний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності.

Визначення невідмовного періоду оренди

Компанія визначає строк оренди як невідмовний період оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку (якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона реалізує таку можливість) та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди (якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона не реалізує таку можливість).

У разі відсутності затверджених планів розвитку на дату укладання договору. у разі якщо об'єктом оренди є неспеціалізований актив та у разі якщо договором оренди не передбачено суттєвих (застосування яких несе ризик для можливості продовження діяльності Компанії у майбутньому) штрафних санкцій при достроковому припиненні договору за ініціативою орендаря, договір оренди для цілей обліку вважається короткостроковим.

Детальна інформація про договори оренди розкрита в Примітці № 16.

Основні припущення, що стосуються майбутнього та основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році наведені нижче.

Резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за орендою

Для оцінки резерву Компанія застосовує спрощений підхід, дозволений МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а саме, оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструменту.

Компанія розраховує суму очікуваних кредитних збитків як середньозважене значення кредитних збитків, визначене з використанням відповідних ризиків настання дефолту (ймовірностей дефолту) в якості вагових коефіцієнтів.

При визначенні можливих втрат в разі дефолту контрагента Компанія бере до уваги теперішню вартість справедливої вартості обладнання, що передане в фінансовий лізинг, за вирахуванням витрат на одержання та реалізацію обладнання.

Очікувані кредитні збитки є чутливими до змін обставин та прогнозних економічних умов. Враховуючи події, що відбулися після звітного періоду, припущення управлінського персоналу, які лягли в основу визначення очікуваних кредитних збитків, зокрема щодо прогнозних економічних умов, можуть не бути репрезентативними для фактичних дефолтів клієнтів в майбутньому. Це, в свою чергу, може спричинити коригування балансової вартості активів.

6. Перехід на нові та переглянуті стандарти

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

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

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

МСФЗ 17 буде застосовуватись до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування), незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. У відповідності до МСФЗ 17, компаніям необхідно буде застосовувати модель поточної оцінки, яка передбачає здійснення переоцінки в кожному звітному періоді. Контракти будуть оцінюватися із застосуванням таких елементів, як:

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

Стандарт дозволяє обирати між визнанням змін в ставках дисконтування у звіті про прибутки та збитки або безпосередньо у складі іншого сукупного доходу. Вибір буде відображати те, як страхові компанії будуть обліковувати свої фінансові активи у відповідності до МСФЗ 9. Дозволяється використання спрощеного методу розподілу премії для зобов'язань за короткостроковими контрактами для страхових компаній, які не займаються страхуванням життя. Передбачена модифікація загальної моделі оцінки для деяких договорів страхування життя, в яких

передбачено участь страхувальників в розподілі доходу від базових активів. Облік виручки буде зіставним з положеннями МСФЗ 15, окрім депозитних складових. Розрахунок буде здійснюватися на більш низькому рівні деталізації порівняно з тим, що страхові компанії використовують на даний час.

Вимоги МСФЗ 17 не поширюються на Компанію, у зв'язку з тим, що Компанія не здійснює страхову діяльність.

Зміни до стандартів, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2022 року і пізніше

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» роз'яснюють критерій, наведений в МСБО 1, для класифікації зобов'язання як довгострокового. У поправках уточняється наступне:

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

Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. Сукупний вплив поправок 2020 року та поправок 2022 року матиме наслідки для суб'єктів господарювання, які їх застосовують. В даний час Компанія аналізує можливий вплив цих поправок на класифікацію зобов'язань

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

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

Поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін до

бухгалтерських оцінок, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ця поправка не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичні рекомендації № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», випущені в лютому 2021 року, містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки мають допомогти організаціям розкривати більш корисну інформацію про облікову політику, за рахунок заміни вимоги про розкриття «значних положень» облікової політики на вимогу від розкриття «суттєвої інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Оцінюючи суттєвість інформації про облікову політику, організації повинні враховувати як розмір операцій, подій чи умов, так і їх характер. Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Ці поправки матимуть несуттєвий вплив на розкриття Компанією інформації в фінансовій звітності.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток», які були випущені в травні 2021, звужують сферу застосування виключень з правил первісного визнання таким чином, що виключення більше не застосовуються до операцій, які призводять до виникнення рівних тимчасових різниць, що підлягають оподатковуванню та вирахуванню. Виключення застосовується лише в тому випадку, коли визнання активу з права користування та орендного зобов'язання (або зобов'язання та компонента активу з виведення з експлуатації) призводять до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподатковуванню та вирахуванню, які не є рівними. Поправки також уточнюють, що вирахування в податкових цілях платежів в погашення зобов'язань є питанням судження (відповідно до податкового законодавства) про те, чи відповідають такі вирахування цілям оподаткування для зобов'язання, визнаного в фінансовій звітності, або пов'язаного активу. Поправки набирають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або пізніше цієї дати. Компанія повинна застосовувати поправки до операцій, що відбуваються на початку або після початку самого раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок раннього з представлених порівняльних періодів Компанія повинна визнати відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподатковуванню, пов'язаних з:

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

Ця поправка не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» шляхом додавання параграфу. Якщо операція продажу із зворотною орендою кваліфікується як операція продажу, згідно з МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами», продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу із зворотною орендою таким

чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які, натомість, відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує облік зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді ретроспективно, відповідно до МСБО 8. Очікується, що ця поправка не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці непов'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство. Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ. Ці поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

7. Короткий огляд суттєвих положень облікової політики

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Компанією здійснюється з дотриманням принципів повного висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування, превалювання сутності над формою, єдиного грошового вимірника.

Класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні / непоточні) здійснюється в залежності від строку існування / користування / володіння, в порівнянні з її операційним циклом Компанії. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік.

7.1. Оренда

Компанія - орендодавець

Основним видом діяльності Компанія є надання в фінансовий лізинг обладнання. За договорами, які укладає Компанія з лізингоотримувачами, передаються, в

основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на обладнання (базовий актив), тому такі договори класифікуються як фінансова оренда, відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

До валових інвестицій в оренду Компанія включає орендні платежі, які складаються з сум відшкодування вартості обладнання (з ПДВ), процентів та комісій, а також ціну придбання обладнання (базового активу).

Справедлива вартість обладнання для цілей розрахунку припустимої ставки відсотка приймається у сумі, зазначеній в договорах фінансового лізингу.

Після первісного визнання дебіторської заборгованості як чистої інвестиції в оренду Компанія визнає фінансовий дохід протягом строку оренди із застосуванням моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Договорами фінансового лізингу передбачено, що проценти, які є складовою частиною орендних платежів, коригуються при сплаті на коефіцієнт, який розраховується щомісячно. Компанія класифікує цю умову договору як вбудований похідний інструмент, який відокремлюється від основного договору лізингу та оцінюється, відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

Компанія - орендар

Компанія визначає строк оренди як невідмовний період оренди разом з: періодами, на які розповсюджуються право продовження оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; періодами, на які розповсюджуються право припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не скористається такою можливістю.

Оцінку тривалості невідмовного періоду оренди Компанія здійснює наступним чином. Для договорів, за якими оренда є забезпеченою правовою санкцією, тривалість невідмовного періоду оренди оцінюється як період, протягом якого договір є забезпеченим правовою санкцією. Для договорів, за якими оренда не є забезпеченою правовою санкцією, тривалість невідмовного періоду оренди оцінюється таким чином:

- якщо базовий актив за договором є спеціалізованим активом або базовий актив не може бути замінений без значних витрат, тривалість невідмовного періоду оренди оцінюється як максимальний строк оренди, з урахуванням можливого продовження строку дії договору оренди або укладання нового договору оренди цього базового активу;
- якщо базовий актив за договором не є спеціалізованим активом та може бути замінений без значних витрат, оцінка тривалості невідмовного періоду оренди залежить від того, чи є Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що реалізує можливість продовжити оренду або у тому, що вона не реалізує можливість припинити дію оренди. Така оцінка здійснюється на підставі наявності (відсутності) достатніх очікувань щодо продовження або припинення договору оренди, з врахуванням можливих змін в регуляторному середовищі, які можуть суттєво вплинути на майбутню діяльність Компанії та прийняття бізнес-рішень.

До малоцінних базових активів Компанія відносить: офісну техніку, офісне обладнання, меблі тощо, вартість яких (кожного окремого об'єкта) не перевищує 120 000 тис. грн.

До короткострокової оренди та оренди малоцінних базових активів Компанією застосовуються вимоги параграфа 6 МСФЗ 16. Тобто, Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

За всіма іншими договорами оренди Компанія визнає активи з права користування та орендні зобов'язання, відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда». Для подальшої оцінки активу з права користування Компанія застосовує модель собівартості. Амортизація нараховується прямолінійним методом.

7.2. Дебіторська заборгованість

При первісному визнанні Компанія оцінює дебіторську заборгованість за орендою в сумі, що дорівнює чистій інвестиції в оренду. Торговельна дебіторська заборгованість первісно оцінюється відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

При подальшій оцінці дебіторської заборгованості за орендою та торговельної дебіторської заборгованості Компанія керується вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо зменшення корисності. Для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків Компанія застосовує спрощений підхід, дозволений МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а саме, оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії.

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки як середньозважене значення кредитних збитків, визначене з використанням відповідних ризиків настання дефолту (ймовірностей дефолту) в якості вагових коефіцієнтів. При розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за орендою Компанія застосовує показник кумулятивної ймовірності дефолту протягом всього строку дії договору та показник втрат в разі дефолту, до розрахунку якого включається теперішня вартість справедливої вартості обладнання, що передане в фінансовий лізинг, за вирахуванням витрат на одержання та реалізацію обладнання.

Для оцінювання очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю Компанія використовує матрицю резервування, яка визначає фіксовані ставки резервування, залежно від кількості днів, що минули з моменту прострочення дебіторської заборгованості.

7.3. Основні засоби

Основним засобом Компанія визнає актив, який вона утримує для надання послуг чи для адміністративних цілей та планує його використовувати протягом більше одного періоду.

Подальшу оцінку основних засобів Компанія здійснює за моделлю собівартості. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку корисного використання. Перегляд встановлених строків корисного використання здійснюється під час інвентаризації, що проводиться перед складанням річної фінансової звітності.

7.4. Нематеріальні активи

Визнання, оцінка і облік нематеріальних активів здійснюються Компанією у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи». Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів.

Амортизація нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання. Строк корисного

використання нематеріальних активів визначається, виходячи із юридичних прав Компанії на актив. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизують.

7.5. Запаси

При визначенні підходу до обліку й оцінки запасів Компанія керується МСБО 2 «Запаси». Собівартість запасів Компанія визначає за формулою «ФІФО» – «перше надходження-перший видаток».

7.6. Фінансові зобов'язання

Під час первісного визнання Компанія оцінює всі фінансові зобов'язання за справедливою вартістю. Найкращими доказами справедливої вартості фінансового зобов'язання при первісному визнанні є ціна операції, тобто справедлива вартість одержаної компенсації. Якщо Компанія з'ясовує, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від вартості за договором, то різниця між вартістю за договором та справедливою вартістю відображається як витрати/дохід з одночасним збільшенням/зменшенням балансової вартості фінансового зобов'язання.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.

7.7. Забезпечення персоналу

Забезпечення визнаються тоді, коли Компанія має існуюче юридичне або конструктивне зобов'язання, яке виникло у результаті минулих подій і ймовірно, що для виконання цього зобов'язання потрібне використання ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди та розмір такого зобов'язання можна достовірно оцінити.

Забезпечення створюються Компанією для відшкодування наступних (майбутніх) витрат: виплату відпусток працівникам; виплату премій працівникам.

Компанія визнає в якості забезпечення, суму, яка є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду. Залишок забезпечення переглядається кожний рік станом на 31 грудня і у разі потреби коригується (збільшується, зменшується).

7.8. Виплати працівникам

Компанія визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про виплати за роботи, виконані працівниками, та її розкриття у фінансовій звітності відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Зобов'язання за короткостроковими виплатами працівникам оцінюються на недисконтованій основі. Розрахунки з оплати праці працівникам здійснюються відповідно до трудового договору. Виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у поточному періоді. До виплат за невідпрацьований час, що підлягає накопиченню відноситься тарифна відпустка.

7.9. Дохід від договорів з клієнтами

Для визнання доходу від реалізації Компанія здійснює наступні кроки: ідентифікує договір; виявляє зобов'язання щодо виконання; визначає ціну операції; розподіляє ціну операції на зобов'язання щодо виконання; визнає дохід від реалізації.

Письмовий договір є таким, що відповідає критеріям ідентифікації, визначеним МСФЗ 15, якщо:

- він підписаний уповноваженими представниками Компанії та клієнта (замовника), відповідно до чинного законодавства України;
- договором чітко визначені права кожної сторони відносно послуг (робіт), які будуть надаватися (виконуватися);
- договором визначені умови оплати;
- договір має комерційну сутність;
- отримання Компанією компенсації за договором є ймовірним, тобто, замовник має здатність та намір здійснити оплату в сумі та в строки, визначені договором.

Усний договір є таким, що відповідає критеріям ідентифікації, визначеним МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», якщо:

- Компанія виставила клієнтові рахунок з чітко визначеними: найменуванням послуг (робіт), які будуть надаватися (виконуватися), ціною (вартістю), строком оплати;
- Компанія отримала оплату за рахунком або
- надала послуги (виконала роботи), при цьому, замовник має здатність та намір здійснити оплату в сумі та в строки, зазначені в рахунку.

За звичайною діловою практикою Компанії, вартість послуг (робіт), встановлена договором, є фіксованою. В ході надання послуг Компанія:

- не приймає від замовників суму компенсації, меншу, ніж вартість, зазначена в договорі;
- не надає послуги замовникам з високим кредитним ризиком (тобто, якщо в момент укладання договору ймовірність отримання компенсації є меншою 50%);
- не надає замовникам права на повернення результатів робіт.

Якщо в момент укладення договору управлінський персонал Компанії очікує, що період між датою надання послуг (виконання робіт), та датою отримання оплати буде більше одного року, він приймає обґрунтоване задокументоване рішення щодо наявності/відсутності у договорі значного компонента фінансування. Компонент фінансування є значним, якщо вартість договору відрізняється від ціни послуг (робіт), яку б замовник заплатив би в момент надання послуг («теперішньої ціни»), більше, ніж на 10%.

Компанія розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання пропорційно окремо взятим цінам реалізації. Підтвердженням окремо взятої ціни реалізації є ціна послуг (робіт), зазначена в договорі. Якщо окремо взятую ціну реалізації неможливо визначити за договором Компанія оцінює окремо взятую ціну реалізації методом «скоригованої оцінки ринку». Відповідно до цього методу Компанія оцінює ринок, на якому вона надає послуги, та оцінює ціну, яку клієнт на цьому ринку готовий був би заплатити за ці послуги. Такий метод також містить посилення на ціни конкурентів на подібні послуги та коригування таких цін для відображення витрат і рентабельності Компанії.

8. Основні засоби

Основні засоби Компанії представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Найменування статті	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Усього
Балансова вартість на початок попереднього періоду, у т. ч.	77	2	2	81
первісна (переоцінена) вартість	217	19	15	251
знос	(140)	(17)	(13)	(170)
Придбано за кошти	12	-	-	12
Амортизаційні відрахування	(58)	(1)	(2)	(61)
Балансова вартість на кінець попереднього періоду (початок звітного періоду), у т. ч.	31	1	-	32
первісна (переоцінена) вартість	229	19	15	263
знос	(198)	(18)	(15)	(231)
Придбано за кошти	9	-	-	10
Амортизаційні відрахування	(32)	(1)	-	(33)
Балансова вартість на кінець звітного періоду, у т. ч.	9	-	-	9
первісна (переоцінена) вартість	239	19	15	273
знос	(230)	(19)	(15)	(264)

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року у Компанії:

- відсутні основні засоби, що передані в заставу;
- відсутні компенсації третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, або які були втрачені чи передані;
- відсутні основні засоби, отримані за договорами фінансової оренди;
- відсутні основні засоби, що тимчасово не використовуються.

Компанія не має контрактних зобов'язань, пов'язаних з придбанням основних засобів, станом на 31 грудня 2021 року.

Протягом 2022 року та 2021 року Компанія не отримувала основні засоби в результаті об'єднання підприємств та за рахунок цільового фінансування.

Компанія здійснює подальшу оцінку основних засобів за моделлю собівартості. Справедлива вартість основних засобів не визначалась.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітного року зміни методу амортизації не було.

Станом на 31 грудня 2021 року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які використовуються Компанією, складала 180 тис. грн.

Строки корисного використання встановлюються для кожного об'єкта основних засобів окремо. Середні строки корисного використання для груп основних засобів становлять:

Основні засоби	Середній строк корисного використання, роки
Машини та обладнання	3
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	5
Інші основні засоби	3

9. Фінансові активи

Фінансові активи представлені дебіторською заборгованістю за фінансовою орендою й іншою поточною дебіторською заборгованістю, що оцінюються за амортизованою собівартістю:

Фінансові активи	Балансова вартість початок звітного періоду, тис. грн.	Балансова вартість кінець звітного періоду, тис. грн.
Довгострокова дебіторська заборгованість за фінансовою орендою	282 968	245 487
Поточна дебіторська заборгованість за фінансовою орендою	318 540	239 916
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 136	1 895
Короткострокові депозити в банку	-	60 000

Як зазначено в Примітці № 7.2, Компанія оцінює резерв під збитки для дебіторської заборгованості в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструменту.

Дебіторська заборгованість	Станом на початок звітного періоду, тис. грн.	Станом на кінець звітного періоду, тис. грн.
Дебіторська заборгованість за фінансовою орендою	640 969	539 840
Інша дебіторська заборгованість	1 136	1 895
Резерв під очікувані кредитні збитки	(39 461)	(54 437)
Всього балансова вартість (за вирахуванням резерву)	602 644	487 298

Аналіз кредитної якості фінансових активів наведено в таблиці нижче.

Аналіз кредитної якості боргових фінансових активів	Фінансові активи станом на початок звітного періоду, в тому числі:			Фінансові активи станом на кінець звітного періоду, в тому числі:		
	з низьким кредитним ризиком та кредитним ризиком, який не зазнав значного зростання	з кредитним ризиком, який значно зріс	кредитно-знецінені	з низьким кредитним ризиком та кредитним ризиком, який не зазнав значного зростання	з кредитним ризиком, який значно зріс	кредитно-знецінені
Дебіторська заборгованість за фінансовою орендою	546 292	55 216	-	348 333	63 601	73 469
Інші боргові фінансові активи	1 136	-	-	1 895	-	-
Всього	547 428	55 216	-	350 228	63 601	73 469

В таблиці нижче наведено рух резерву під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за фінансовою орендою.

Резерв під очікувані кредитні збитки	Довгострокова заборгованість	Поточна заборгованість	Всього
Залишок на початок попереднього періоду	15 526	11 049	26 575
Збільшення/(зменшення) резерву протягом попереднього періоду	6 781	6 105	12 886
Списання заборгованості за рахунок резерву	-	-	-

Залишок станом на кінець попереднього періоду (початок звітний періоду)	22 307	17 154	39 461
Збільшення/(зменшення) резерву протягом звітний періоду	(2 432)	17 408	14 976
Списання заборгованості за рахунок резерву	-	-	-
Залишок станом на кінець звітний періоду	19 875	34 562	54 437

Узгодження залишку резерву під очікувані кредитні збитки	Фінансові активи з низьким кредитним ризиком та кредитним ризиком, який не зазнав значного зростання (стадія 1)		Фінансові активи з кредитним ризиком, який значно зріс (стадія 2)		Кредитно-знецінені фінансові активи (стадія 3)		Всього	
	валова балансова вартість	резерв під очікувані кредитні збитки ()	валова балансова вартість	резерв під очікувані кредитні збитки ()	валова балансова вартість	резерв під очікувані кредитні збитки ()	валова балансова вартість	резерв під очікувані кредитні збитки ()
Залишок на початок попереднього періоду	458 058	(22 103)	33 163	(4 472)	-	-	491 221	(26 575)
Нові створені або придбані активи	394 602	(21 414)	-	-	-	-	394 602	(21 414)
Активи, визнання яких було припинено або які були погашені	(202 985)	4 136	(41 869)	4 392	-	-	(244 854)	8 528
Перехід в стадію 1	-	-	-	-	-	-	-	-
Перехід в стадію 2	(10 636)	711	10 636	(711)	-	-	-	-
Перехід в стадію 3	-	-	-	-	-	-	-	-
Станом на кінець попереднього періоду (початок звітний періоду)	639 039	(38 670)	1 930	(791)	-	-	640 969	(39 461)
Нові створені або придбані активи	25 943	(1 657)	-	-	-	-	25 943	(1 657)
Активи, визнання яких було припинено або які були погашені	(125 658)	3 300	(1 414)	685	-	-	(127 072)	3 985
Перехід в стадію 1	-	-	-	-	-	-	-	-
Перехід в стадію 2	(167 801)	13 837	167 801	(13 837)	-	-	-	-
Перехід в стадію 3	-	-	(97 037)	23 568	97 037	(23 568)	-	-
Переоцінка резерву під очікувані кредитні збитки				(17 304)				(17 304)
Станом на кінець звітний періоду	371 523	(23 190)	71 280	(7 679)	97 037	(23 568)	539 840	(54 437)

Аналіз кредитної якості фінансових активів, в залежності від строків непогашення, наведений нижче

Фінансові активи	Фінансові активи з низьким кредитним ризиком та кредитним ризиком, який не зазнав значного зростання (стадія 1)		Фінансові активи з кредитним ризиком, який значно зріс (стадія 2)		Кредитно-знецінені фінансові активи (стадія 3)		Всього	
	валова балансова вартість	резерв під очікувані кредитні збитки ()	валова балансова вартість	резерв під очікувані кредитні збитки ()	валова балансова вартість	резерв під очікувані кредитні збитки ()	валова балансова вартість	резерв під очікувані кредитні збитки ()
Фінансові активи на початок звітний періоду, у т. ч.	623 205	(38 670)	1 930	(791)	-	-	640 969	(39 461)
непрострочені	580 076	(33 787)	-	-	-	-	580 076	(33 787)
із затримкою платежу менше 30 днів	58 963	(4 883)	-	-	-	-	58 963	(4 883)

із затримкою платежу більше 30 днів але менше 90 днів	-	-	1 930	(791)	-	-	1 930	(791)
із затримкою платежу більше 90 днів	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансові активи на кінець звітного періоду, у т. ч.	371 523	(23 190)	71 280	(7 679)	97 037	(23 568)	539 840	(54 437)
непрострочені	322 970	(21 788)	-	-	-	-	322 970	(21 788)
із затримкою платежу менше 30 днів	48 553	(1 402)	59 228	(5 635)	-	-	107 781	(7 037)
із затримкою платежу більше 30 днів але менше 90 днів	-	-	12 052	(2 044)	-	-	12 052	(2 044)
із затримкою платежу більше 90 днів	-	-	-	-	97 037	(23 568)	97 037	(23 568)

Аналіз кредитної якості фінансових активів, в залежності від рівня внутрішнього кредитного рейтингу наведений нижче.

Фінансові активи	Фінансові активи з низьким кредитним ризиком та кредитним ризиком, який не зазнав значного зростання (стадія 1)		Фінансові активи з кредитним ризиком, який значно зріс (стадія 2)		Кредитно-знецінені фінансові активи (стадія 3)		Всього	
	валова балансова вартість	резерв під очікувані кредитні збитки ()	валова балансова вартість	резерв під очікувані кредитні збитки ()	валова балансова вартість	резерв під очікувані кредитні збитки ()	валова балансова вартість	резерв під очікувані кредитні збитки ()
Фінансові активи на початок звітного періоду, у т. ч.	639 039	(38 670)	1 930	(791)	-	-	640 969	(39 461)
з високим кредитним рейтингом	185 710	(3 788)					185 710	(3 788)
із середнім кредитним рейтингом	197 238	(10 040)					197 238	(10 040)
з кредитним рейтингом нижче середнього	231 457	(21 535)	301	(45)			231 758	(21 580)
з низьким кредитним рейтингом	24 634	(3 307)	1 629	(746)	-	-	26 263	(4 053)
Фінансові активи на кінець звітного періоду, у т. ч.	371 523	(23 190)	71 280	(7 679)	97 037	(23 568)	539 840	(54 437)
з високим кредитним рейтингом	278 362	(14 577)	32 162	(2 357)			310 524	(16 934)
із середнім кредитним рейтингом	74 804	(7 007)	34 786	(4 680)	36 321	(9 678)	145 911	(21 365)
з кредитним рейтингом нижче середнього	18 357	(1 606)	4 332	(642)	54 963	(11 811)	77 652	(14 059)
з низьким кредитним рейтингом					5 753	(2 079)	5 753	(2 079)

10. Грошові кошти

Грошові кошти Компанії станом на 31.12.2021 та 31.12.2022 представлені коштами на поточних рахунках в банках.

Грошових коштів, які є в наявності, та які недоступні для використання Компанією, немає.

Негрошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності протягом 2021 року та 2022 року не відбувалося.

11. Власний капітал

Власний капітал Компанії має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Призначення та умови використання
Зареєстрований статутний капітал	194	194	Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	80 194	(39 874)	Прибуток Компанії утворюється з надходжень від її господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. Порядок використання прибутку та покриття збитків визначає вищий орган – збори Учасників
Всього	80 388	(39 680)	

Статутний капітал Компанії сплачений у повному обсязі. Права учасників встановлені Статутом ТОВ «ВФС Україна», Цивільним кодексом, Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та іншими законодавчими актами. Протягом 2021 – 2022 років статутний капітал не змінювався.

Учасником, що володіє часткою в розмірі 99,99% статутного капіталу ТОВ «ВФС Україна» є Приватне Товариство з обмеженою відповідальністю «Вольво Автономус Солюшнз АБ» (юридична особа, що належним чином зареєстрована та створена за законодавством Швеції).

Головна мета процесу управління капіталом полягає в залученні та підтримці достатнього обсягу капіталу для розширення діяльності та створення захисту від ризиків.

	На початок звітного періоду, тис. грн.	На кінець звітного періоду, тис. грн.
Управління капіталом		
Торговельна кредиторська заборгованість	7 270	979
Кредити, позики та інші фінансові зобов'язання	540 063	673 207
Грошові кошти та їх еквіваленти	(38 395)	(91 188)
Короткострокові депозити	-	(60 000)
Чиста заборгованість	508 938	522 998
Власний капітал	80 194	(39 680)
Коефіцієнт фінансового важеля	85%	108%

12. Забезпечення

Забезпечення визнаються Компанією тільки тоді, коли є юридичні або ті, що впливають з практики, зобов'язання, що виникли внаслідок минулих подій, та існує висока ймовірність того, що погашення цього зобов'язання потребує вибуття ресурсів, а також може бути здійснена достовірна оцінка для визнання забезпечення.

Протягом 2021 – 2022 років Компанія створювала забезпечення на виплату відпусток працівникам, яке призначене для відшкодування майбутніх операційних витрат на оплату відпусток. Сума забезпечення представляє собою найбільш точну

оцінку виплат, необхідних для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, приймаючи до уваги ризики та невизначеність, пов'язані із зобов'язанням.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Сума, тис. грн.
Залишок на початок попереднього періоду	91
Збільшення існуючих забезпечень	219
Використані суми	(171)
Залишок на кінець попереднього періоду (початок звітного періоду)	139
Збільшення існуючих забезпечень	219
Використані суми	(35)
Залишок на кінець звітного періоду	323

13. Фінансові зобов'язання

Як зазначено в Примітці № 7.6, під час первісного визнання Компанія оцінює всі фінансові зобов'язання за справедливою вартістю. Подальша оцінка фінансових зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю. В таблиці наведена інформація про рух фінансових зобов'язань.

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою собівартістю	Сума, тис. грн.
Залишок станом на початок попереднього періоду	490 815
Визнання фінансових зобов'язань	381 902
Припинення визнання фінансових зобов'язань	(310 818)
Процентні витрати, визнані в прибутках / збитках	35 698
Курсові різниці	(57 534)
Залишок станом на кінець попереднього періоду (початок звітного періоду)	540 063
Визнання фінансових зобов'язань	12 905
Припинення визнання фінансових зобов'язань	(45 496)
Процентні витрати, визнані в прибутках / збитках	26 262
Курсові різниці	139 473
Залишок станом на кінець звітного періоду	673 207

Для здійснення своєї основної діяльності Компанія залучає кошти за договорами позики з «Вольво Трежері Актієболаг» (Швеція). Амортизована собівартість позик відображена в Балансі (Звіті про фінансовий стан) в рядках «Інші довгострокові зобов'язання» та «Інші поточні зобов'язання». У зв'язку з тим, що справедлива вартість отриманих позик при первісному визнанні відрізнялась від вартості за договором (процентна ставка в договорах позики була нижчою, ніж ринкова процентна ставка), різниця між вартістю за договором та справедливою вартістю була відображена як дохід з одночасним зменшенням балансової вартості фінансового зобов'язання. Дохід від первісного визнання фінансових зобов'язань в 2022 році склав 673 тис. грн. (в 2021 році – 28 620 тис. грн.). Детальна інформація про позики наведена в таблиці нижче.

Процентні позики та кредити	Станом на початок звітної періоду				Станом на кінець звітної періоду			
	Валюта	Відсоткова ставка	Дата погашення	Залишок заборгованості, тис. грн.	Валюта	Відсоткова ставка	Дата погашення	Залишок заборгованості, тис. грн.
Всього, у тому числі	х	х	х	540 063	х	х	х	673 207
Volvo Treasury AB	євро	1,9%	19.03.2025	22 229	євро	1,9%	19.03.2025	27 800
Volvo Treasury AB	євро	2,2%	20.04.2026	37 474	євро	2,2%	20.04.2026	47 438
Volvo Treasury AB	євро	1,9%	22.04.2025	19 597	євро	1,9%	22.04.2025	25 162
Volvo Treasury AB	євро	1,7%	19.04.2024	9 109	євро	1,7%	19.04.2024	11 088
Volvo Treasury AB	євро	1,1%	19.04.2022	1 961	євро	1,1%	19.04.2022	1 248
Volvo Treasury AB	євро	1,7%	01.09.2022	2 730	євро	1,7%	01.09.2022	2 740
Volvo Treasury AB	євро	2,2%	26.04.2022	1 335	євро	2,2%	26.04.2022	1 274
Volvo Treasury AB	євро	1,9%	01.05.2023	5 086	євро	1,9%	01.05.2023	5 881
Volvo Treasury AB	євро	2,4%	05.12.2022	1 707	євро	2,4%	05.12.2022	1 842
Volvo Treasury AB	євро	1,8%	05.12.2022	8 972	євро	1,8%	05.12.2022	9 809
Volvo Treasury AB	євро	1,4%	29.12.2022	5 481	євро	1,4%	29.12.2022	6 468
Volvo Treasury AB	євро	2,5%	27.03.2023	8 605	євро	2,5%	27.03.2023	10 461
Volvo Treasury AB	євро	2,3%	03.12.2024	4 087	євро	2,3%	03.12.2024	5 181
Volvo Treasury AB	євро	2,1%	05.09.2024	2 891	євро	2,1%	05.09.2024	3 586
Volvo Treasury AB	євро	1,6%	20.08.2024	8 751	євро	1,6%	20.08.2024	10 735
Volvo Treasury AB	євро	2,2%	05.12.2024	3 140	євро	2,2%	05.12.2024	3 920
Volvo Treasury AB	євро	1,7%	27.07.2022	4 263	євро	1,7%	27.07.2022	4 695
Volvo Treasury AB	євро	1,7%	29.12.2023	7 225	євро	1,7%	29.12.2023	8 993
Volvo Treasury AB	євро	1,7%	30.12.2024	18 027	євро	1,7%	30.12.2024	23 195
Volvo Treasury AB	євро	2,4%	27.10.2022	3 654	євро	2,4%	27.10.2022	4 245
Volvo Treasury AB	євро	2,1%	28.03.2022	1 659	євро	2,1%	28.03.2022	1 406
Volvo Treasury AB	євро	2,2%	27.12.2022	3 270	євро	2,2%	27.12.2022	3 894
Volvo Treasury AB	євро	1,6%	29.07.2024	8 981	євро	1,6%	29.07.2024	11 537
Volvo Treasury AB	євро	1,4%	28.12.2023	5 923	євро	1,4%	28.12.2023	7 478
Volvo Treasury AB	євро	1,9%	28.07.2025	15 273	євро	1,9%	28.07.2025	19 876
Volvo Treasury AB	євро	1,7%	06.07.2023	2 868	євро	1,7%	06.07.2023	3 999
Volvo Treasury AB	євро	1,4%	21.08.2023	15 749	євро	1,4%	21.08.2023	18 468
Volvo Treasury AB	євро	1,7%	01.06.2022	3 295	євро	1,7%	01.06.2022	2 813
Volvo Treasury AB	євро	1,9%	05.01.2024	5 908	євро	1,9%	05.01.2024	7 156
Volvo Treasury AB	євро	2,1%	14.02.2022	201	євро	2,1%	14.02.2022	-
Volvo Treasury AB	євро	2,3%	11.07.2022	857	євро	2,3%	11.07.2022	783
Volvo Treasury AB	євро	1,8%	03.10.2022	1 211	євро	1,8%	03.10.2022	1 254
Volvo Treasury AB	євро	2,5%	27.04.2023	4 819	євро	2,5%	27.04.2023	5 911
Volvo Treasury AB	євро	2,0%	19.05.2023	7 677	євро	2,0%	19.05.2023	8 830
Volvo Treasury AB	євро	1,9%	07.06.2023	2 689	євро	1,9%	07.06.2023	3 134
Volvo Treasury AB	євро	2,7%	10.08.2023	1 041	євро	2,7%	10.08.2023	1 222
Volvo Treasury AB	євро	1,7%	29.11.2024	31 463	євро	1,7%	29.11.2024	40 432
Volvo Treasury AB	євро	2,2%	15.06.2026	7 735	євро	2,2%	15.06.2026	9 829
Volvo Treasury AB	євро	2,6%	13.07.2023	3 877	євро	2,6%	13.07.2023	4 535
Volvo Treasury AB	євро	1,6%	07.03.2022	1 840	євро	1,6%	07.03.2022	780
Volvo Treasury AB	євро	2,1%	27.07.2026	49 172	євро	2,1%	27.07.2026	64 467
Volvo Treasury AB	євро	1,7%	07.08.2023	6 555	євро	1,7%	07.08.2023	7 736
Volvo Treasury AB	євро	2,5%	14.09.2023	5 017	євро	2,5%	14.09.2023	5 963
Volvo Treasury AB	євро	2,6%	10.07.2023	2 009	євро	2,6%	10.07.2023	2 343
Volvo Treasury AB	євро	2,4%	30.09.2022	3 295	євро	2,4%	30.09.2022	3 767

Volvo Treasury AB	євро	2,0%	16.06.2025	7 609	євро	2,0%	16.06.2025	9 548
Volvo Treasury AB	євро	2,7%	16.09.2024	7 715	євро	2,7%	16.09.2024	9 608
Volvo Treasury AB	євро	1,7%	04.12.2023	4 255	євро	1,7%	04.12.2023	5 133
Volvo Treasury AB	євро	1,1%	14.06.2022	824	євро	1,1%	14.06.2022	702
Volvo Treasury AB	євро	1,7%	12.12.2022	5 432	євро	1,7%	12.12.2022	5 849
Volvo Treasury AB	євро	2,7%	12.08.2024	8 423	євро	2,7%	12.08.2024	10 469
Volvo Treasury AB	євро	1,4%	02.10.2023	28 859	євро	1,4%	02.10.2023	35 879
Volvo Treasury AB	євро	2,0%	10.01.2024	9 605	євро	2,0%	10.01.2024	11 639
Volvo Treasury AB	євро	2,2%	18.07.2022	2 672	євро	2,2%	18.07.2022	2 446
Volvo Treasury AB	євро	2,2%	12.08.2022	4 887	євро	2,2%	12.08.2022	4 700
Volvo Treasury AB	євро	1,5%	05.12.2022	7 598	євро	1,5%	05.12.2022	8 229
Volvo Treasury AB	євро	1,7%	02.02.2024	6 507	євро	1,7%	02.02.2024	7 910
Volvo Treasury AB	євро	2,1%	11.04.2023	7 264	євро	2,1%	11.04.2023	8 251
Volvo Treasury AB	євро	2,8%	17.07.2024	6 786	євро	2,8%	17.07.2024	8 291
Volvo Treasury AB	євро	2,5%	12.06.2023	1 607	євро	2,5%	12.06.2023	1 886
Volvo Treasury AB	євро	2,4%	16.09.2022	1 790	євро	2,4%	16.09.2022	1 791
Volvo Treasury AB	євро	2,2%	12.08.2024	5 617	євро	2,2%	12.08.2024	6 955
Volvo Treasury AB	євро	2,6%	20.05.2024	9 759	євро	2,6%	20.05.2024	11 884
Volvo Treasury AB	євро	2,8%	10.06.2024	7 876	євро	2,8%	10.06.2024	9 779
Volvo Treasury AB	євро	2,2%	10.06.2022	2 284	євро	2,2%	10.06.2022	1 955
Volvo Treasury AB	євро	1,5%	10.11.2023	33 986	євро	1,5%	10.11.2023	40 798
Volvo Treasury AB						1,7%	17.02.2025	16 131

14. Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами за видами товарів та послуг представлений в таблиці нижче.

Види доходів	Звітний період, тис. грн.	Попередній період, тис. грн.
Дохід від передачі обладнання в фінансову оренду	651	2 494
Дохід від надання послуг	67 169	76 690
Всього дохід від договорів з клієнтами	67 820	79 184

Протягом 2021 – 2022 років дохід від договорів з клієнтами визнавався Компанією в певний момент часу на підставі письмових договорів.

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 залишки за договорами з клієнтами, а саме, торговельна дебіторська заборгованість, договірні активи та договірні зобов'язання, відсутні.

15. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток, що включені до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) в 2022 році, складають 457 тис. грн. і представляють собою поточний податок на прибуток, відображений в Декларації з податку на прибуток за 2022 рік.

Витрати з податку на прибуток, що включені до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) в 2021 році, складають 14 362 тис. грн. і представляють собою поточний податок на прибуток, відображений в Декларації з податку на прибуток за 2021 рік. Компанія не отримувала пільг з податку на прибуток, ставка податку на прибуток не змінювалась, відстрочені податкові активи не визнавались.

16. Оренда

В 2021 – 2022 роках Компанія була орендарем за договорами оренди офісного приміщення загальною площею 44,33 квадратних метрів та легкового автомобіля. Компанією було здійснено оцінку строку оренди та визначено ці договори короткостроковими.

Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою в 2022 році склали 1 493 тис. грн., в 2021 році – 1 244 тис. грн.

17. Розкриття інформації про зв'язані сторони

У відповідності до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» Компанія розкриває інформацію щодо операцій і сальдо заборгованості між Компанією та зв'язаними сторонами. До зв'язаних сторін Компанія відносить:

- юридичних та фізичних осіб, які мають таку частку в Компанії, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність Компанії (вважається, що частка в розмірі, що перевищує 50% статутного капіталу, дає змогу суттєво впливати на діяльність Компанії);
- юридичних осіб, які є дочірніми або асоційованими підприємствами для Компанії;
- юридичних осіб, які є спільним підприємством, в якому Компанія є контролюючим учасником;
- фізичних осіб – членів провідного управлінського персоналу Компанії;
- близьких родичів фізичних осіб, які мають частку в Компанії, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність Компанії, та членів провідного управлінського персоналу Компанії.
- юридичних осіб, яка перебувають під контролем або спільним контролем фізичних осіб, визначених, які мають таку частку в Компанії, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність Компанії.

Материнським підприємством Компанії є Приватне товариство з обмеженою відповідальністю «ВОЛЬВО АВТОНОМУС СОЛЮШНЗ АБ» (місцезнаходження: «АБ Вольво» 405 08 м. Гетеборг, Швеція), яка володіє 99,99% Статутного капіталу Компанії.

Кінцевий бенефіціарний власник відсутній

Операції з пов'язаними сторонами за звітний період

Види операцій	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал
Придбання товарів/послуг	-	26 713	-
Кредити отримані	-	13 577	-
Процентні витрати нараховані	-	9 449	-
Надання віддаленої допомоги замовнику з метою виявлення та усунення збоїв в системі	-	356	-
Інші операції	-	-	-

Операції з пов'язаними сторонами за попередній період

Види операцій	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал
Придбання товарів/послуг	-	439 342	-
Кредити отримані	-	411 554	-

Процентні витрати нараховані	-	35 698	-
Надання віддаленої допомоги замовнику з метою виявлення та усунення збоїв в системі	-	955	-

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на кінець звітного періоду

Стаття	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал
Інші довгострокові зобов'язання	-	161 018	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	591	-
Інші поточні зобов'язання	-	512 189	-

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на початок звітного періоду

Стаття	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал
Інші довгострокові зобов'язання	-	294 056	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	7 270	-
Інші поточні зобов'язання	-	246 007	-

Виплати, одержані провідним управлінським персоналом

Види виплат	Звітний період	Попередній період
Поточні виплати (заробітна плата)	1 369	1 175
Довгострокові виплати	-	-
Виплати по закінченні трудової діяльності	-	-
Виплати при звільненні	-	-
Позики	-	-
Всього	1 369	1 175

18. Умовні активи та умовні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія не мала умовних активів та зобов'язань, інформація про яких повинна розкриватися в фінансовій звітності, відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи».

19. Управління фінансовими ризиками

Компанія на постійній основі здійснює виявлення, ідентифікацію, оцінку, моніторинг, контроль та мінімізацію фінансових ризиків та забезпечує належне управління такими ризиками.

Кредитний ризик – це ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Система управління кредитним ризиком забезпечує своєчасне виявлення, вимірювання, контроль і пом'якшення кредитного ризику на індивідуальній основі. Компанія оцінює фінансовий стан дебіторів, дотримання ними умов договорів фінансового лізингу, іншу інформацію, що може свідчити про погіршення платоспроможності контрагентів. В подальшому Компанія здійснює постійний контроль

рівня кредитного ризику за активами на індивідуальній основі. Компанія здійснює оцінку очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Сукупний розмір резервів під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2022 становив 54 437 тис. грн. (станом на 31.12.2021 – 39 461 тис. грн.). Для оцінки кредитного ризику використовуються модель очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового інструменту з використанням кумулятивних ймовірностей дефолту контрагентів. Компанія проводить виважену політику щодо контрагентів, за якими виникла прострочена заборгованість, проводить роботу з боржниками. Наявне забезпечення надає можливість зменшити обсяг можливих втрат у разі невиконання зобов'язань лізингоотримувачами. Протягом 2021 – 2022 років Компанія не мала втрат у зв'язку із списанням активів.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала фінансові зобов'язання в іноземній валюті в загальній сумі 17 461 тисяч євро, станом на 31 грудня 2021 року – 18 469 тисяч євро. Активи в іноземній валюті представляли собою залишки на поточних рахунках в банках в сумі 213 тис. євро (станом на 31.12.2022) та 730 тис. євро (станом на 31.12.2021). Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 існував значний розрив між зобов'язаннями та активами в іноземній валюті. Таким чином, Компанія наражається на значний валютний ризик.

Аналіз валютного ризику	На початок звітного періоду			На кінець звітного періоду		
	монетарні активи	монетарні зобов'язання	чиста позиція	монетарні активи	монетарні зобов'язання	чиста позиція
Долари США	-	-	-	-	-	-
Євро	730	18 469	(17 739)	213	17 461	(17 248)
Інші	-	-	-	-	-	-
Усього	730	18 469	(17 739)	213	17 461	(17 248)

Зміна фінансового результату та власного капіталу в результаті можливих змін обмінного курсу євро, що встановлений на звітну дату, за умови, що всі інші змінні характеристики залишаються фіксованими, наведена в таблиці нижче.

Аналіз чутливості до валютного ризику за припущеннями	На початок звітного періоду та за попередній звітний період		На кінець звітного періоду та за звітний період	
	Вплив зміни у припущеннях на:		Вплив зміни у припущеннях на:	
	прибуток (збиток) до оподаткування, тис. грн.	власний капітал, тис. грн.	прибуток (збиток) до оподаткування, тис. грн.	власний капітал, тис. грн.
Зміцнення долара США на 10%	-	-	-	-
Послаблення долара США на 10%	-	-	-	-
Зміцнення Євро на 10%	(1 774)	-	(1 725)	-
Послаблення Євро на 10%	1 774	-	1 725	-

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Система управління ризиком ліквідності включає управління поточною (миттєвою) ліквідністю та управління ліквідністю балансу (структурною ліквідністю). Система управління поточною ліквідністю направлена на підтримку позитивної платіжної позиції в майбутньому при реалізації найбільш ймовірного сценарію подій. Система управління ліквідністю балансу направлена

на забезпечення своєчасного виконання Компанією своїх зобов'язань в поточних фінансових, економічних та соціальних умовах здійснення діяльності.

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення на кінець звітної періоду	Контрактні недисконтовані грошові потоки за фінансовими зобов'язаннями на кінець звітної періоду за строками:					Всього на кінець звітної періоду
	менше 1 місяця	від 1 до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 12 місяців до 3 років	більше 3 років	
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	-	-	-	89 270	71 748	161 018
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	8 853	519 093	-	-	527 946
Усього потенційних майбутніх виплат за фінансовими зобов'язаннями	-	8 853	519 093	89 270	71 748	688 964

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення на початок звітної періоду	Контрактні недисконтовані грошові потоки за фінансовими зобов'язаннями на початок звітної періоду за строками:					Всього на початок звітної періоду
	менше 1 місяця	від 1 до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 12 місяців до 3 років	більше 3 років	
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	-	-	-	165 378	128 678	294 056
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	133	277 064	-	-	277 197
Усього потенційних майбутніх виплат за фінансовими зобов'язаннями	-	133	277 064	165 378	128 678	571 253

Аналіз ризику ліквідності на основі дисконтованих грошових потоків на кінець звітної періоду	Балансова вартість на кінець звітної періоду за строками:					Всього на кінець звітної періоду
	менше 1 місяця	від 1 до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 12 місяців до 3 років	більше 3 років	
Фінансові активи, у тому числі:	91 188	1 895	299 916	245 487	-	638 486
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	245 487	-	245 487
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	239 916	-	-	239 916
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	1 895	-	-	-	1 895
Поточні фінансові інвестиції	-	60 000	-	-	-	60 000
Гроші та їх еквіваленти	91 188	-	-	-	-	91 188
Інші оборотні фінансові активи	-	-	-	-	-	-
Фінансові зобов'язання, у тому числі:	-	8 853	505 149	39 284	121 734	675 020
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	-	-	-	39 284	121 734	161 018
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	979	-	-	979

Інші поточні фінансові зобов'язання	-	8 853	504 170	-	-	513 023
Чистий розрив ліквідності	91 188	53 042	(265 233)	206 203	(121 734)	(36 534)
Сукупний розрив ліквідності	91 188	144 230	(121 003)	85 200	(36 534)	

Аналіз ризику ліквідності на основі дисконтованих грошових потоків на початок звітного періоду	Балансова вартість на початок звітного періоду за строками:					Всього на початок звітного періоду
	менше 1 місяця	від 1 до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 12 місяців до 3 років	більше 3 років	
Фінансові активи, у тому числі:	38 395	1 136	318 540	282 968	-	641 039
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	282 968	-	282 968
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	318 540	-	-	318 540
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	1 136	-	-	-	1 136
Гроші та їх еквіваленти	38 395	-	-	-	-	38 395
Інші оборотні фінансові активи	-	-	-	-	-	-
Фінансові зобов'язання, у тому числі:	-	3 699	249 706	116 939	177 117	547 461
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	-	-	-	116 939	177 117	294 056
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	7 270	-	-	7 270
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	3 699	242 436	-	-	246 135
Чистий розрив ліквідності	38 395	(2 563)	68 834	166 029	(177 117)	93 578
Сукупний розрив ліквідності	38 395	35 832	104 666	270 695	93 578	

20. Події після звітного періоду

Події, які б вимагали коригування фінансової звітності, відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду», в період з 01 січня 2023 до дати затвердження фінансової звітності не відбувались.

Директор

Головний бухгалтер



Будовий Олександр Миколайович

Сафронова Галина Юріївна