

**Товариство з обмеженою
відповідальністю з іноземними
інвестиціями «Вольво Україна»**

Фінансова звітність відповідно до Національних
положень (стандартів) бухгалтерського обліку
України за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ТОВ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-3
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ:	
Баланс (звіт про фінансовий стан)	4-5
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	6-7
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	8-9
Звіт про власний капітал	10-13
Примітки до фінансової звітності	14-23
Пояснювальні примітки до фінансової звітності	24-49

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Вольво Україна»:

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Вольво Україна» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, та звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, приміток та пояснювальних приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію щодо облікових політик («фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з *Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти з незалежності)* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на Пояснювальну примітку 2 і Пояснювальну примітку 25 до цієї фінансової звітності, у яких йдеться про те, що з 24 лютого 2022 року вплив військових дій в Україні, що тривають, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та їх остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на економіку України та операційну діяльність Компанії. Плани керівництва стосовно даного впливу також викладені у Пояснювальній примітці 25 до цієї фінансової звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом 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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(с)БО та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилианська, 48,50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісіз Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «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 №1973»

ТОВ "Делойт енд Туш Юск"

Аудитор



Ярослав Серпутько

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102751

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісіз Компані»
вул. Жилианська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

8 січня 2025 року

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(в тисячах українських гривень)**

Актив	Код рядка	Пояснювальні примітки	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		48	30
первісна вартість	1001		226	185
накопичена амортизація	1002		(178)	(155)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		917	1 104
Основні засоби	1010		66 402	62 339
первісна вартість	1011		117 271	119 936
знос	1012		(50 869)	(57 597)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
первісна вартість	1016		-	-
знос	1017		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
первісна вартість	1021		-	-
накопичена амортизація	1022		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	5	2 547	3 186
Гудвіл	1050		-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		69 914	66 659
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	6	219 451	362 554
Виробничі запаси	1101		1 434	3 535
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		218 017	359 019
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Депозити перестраховання	1115		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7	95 499	95 600
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	8	243 369	122 610
з бюджетом	1135		2 388	21 960
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
з нарахованих доходів	1140		-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	9	7 028	18 277
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	282 546	44 817
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		282 546	44 817
Витрати майбутніх періодів	1170		1 556	1 334
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180		-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181		-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		-	-
резервах незароблених премій	1183		-	-
інших страхових резервах	1184		-	-
Інші оборотні активи	1190		106 462	57 493
Усього за розділом II	1195		958 299	724 645
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		1 028 213	791 304

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)**

Пасив	Код рядка	Пояснювальні примітки	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	71 870	71 870
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		(1 271)	(1 271)
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		(1 271)	(1 271)
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		193 460	287 304
Неоплачений капітал	1425		(-)	(-)
Вилучений капітал	1430		(-)	(-)
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		264 059	357 903
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1526		-	-
Страхові резерви	1530		-	-
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань	1531		-	-
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			
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		12 305	17 068
розрахунками з бюджетом	1620		9 055	4 995
у тому числі з податку на прибуток	1621		8 284	4 547
розрахунками зі страхування	1625		278	306
розрахунками з оплати праці	1630		3 032	1 683
за одержаними авансами	1635	11	621 071	338 378
за розрахунками з учасниками	1640		-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	12	105 876	58 647
за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660		12 010	11 919
Доходи майбутніх періодів	1665		30	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		497	405
Усього за розділом III	1695		764 154	433 401
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		1 028 213	791 304

Генеральний директор

Санін Олександр Петрович

Директор фінансовий

Гузь Марина Іванівна

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(в тисячах українських гривень)**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14	2 799 079	1 796 642
Чисті зароблені страхові премії	2010		-	-
премії підписані, валова сума	2011		-	-
премії, передані у перестраховування	2012		-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	15	(2 494 793)	(1 571 450)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		-	-
Валовий:				
прибуток	2090		304 286	225 192
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	16	12 031	36 499
у тому числі:				
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		-	-
Адміністративні витрати	2130	17	(74 722)	(60 783)
Витрати на збут	2150	18	(70 601)	(38 588)
Інші операційні витрати	2180	19	(56 495)	(59 607)
у тому числі:				
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		114 499	102 713
збиток	2195		(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		-	80
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250		(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255		(-)	(-)
Інші витрати	2270		(19)	(3)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		114 480	102 790
збиток	2295		(-)	(-)
Витрати з податку на прибуток	2300	5	(20 636)	(18 537)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		93 844	84 253
збиток	2355		(-)	(-)

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)**

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
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	93 844	84 253

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10 088	6 681
Витрати на оплату праці	2505	61 157	49 038
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 786	8 138
Амортизація	2515	11 732	8 215
Інші операційні витрати	2520	159 464	82 660
Разом	2550	252 227	154 732

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	-	-

Генеральний директор

Санін Олександр Петрович

Директор фінансовий

Гузь Марина Іванівна

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(в тисячах українських гривень)**

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	3 093 201	2 631 438
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	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	99	2 092
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	24	29
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	2 161	5 293
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 170 521)	(2 239 253)
Праці	3105	(48 026)	(36 237)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10 554)	(8 527)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(39 763)	(129 446)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(25 012)	(15 321)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1)	(104 050)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(14 750)	(10 075)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(29 782)	(27 382)
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	(22 870)	(13 225)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(226 031)	184 782
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(11 518)	(18 994)
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	(11 518)	(18 994)

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ(ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
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	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(237 549)	165 788
Залишок коштів на початок року	3405	282 546	105 898
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(180)	10 860
Залишок коштів на кінець року	3415	44 817	282 546

Генеральний директор

Санін Олександр Петрович

Директор фінансовий

Гузь Марина Іванівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	71 870	-	(1 271)	-	193 460	-	-	264 059
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	71 870	-	(1 271)	-	193 460	-	-	264 059
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	93 844	-	-	93 844
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	-	-	-	93 844	-	-	93 844
Залишок на кінець року	4300	71 870	-	(1 271)	-	287 304	-	-	357 903

Генеральний директор

Санін Олександр Петрович

Директор фінансовий

Гузь Марина Іванівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	71 870	-	(1 271)	-	109 207	-	-	179 806
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	71 870	-	(1 271)	-	109 207	-	-	179 806
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	84 253	-	-	84 253
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	-	-	-	84 253	-	-	84 253
Залишок на кінець року	4300	71 870	-	(1 271)	-	193 460	-	-	264 059

Генеральний директор

Санін Олександр Петрович

Директор фінансовий

Гузь Марина Іванівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(в тисячах українських гривень)

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	226	178	1	-	-	42	42	19	-	-	-	185	155
Разом	080	226	178	1	-	-	42	42	19	-	-	-	185	155
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
Із рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
Із рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду			
													первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	155	109	-	-	-	-	-	8	-	-	-	155	117	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	71 344	24 802	2 586	-	-	-	-	3 982	-	-	-	73 930	28 784	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	23 796	13 919	2 077	-	-	4 003	3 999	4 551	-	-	-	21 870	14 471	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	5 579	2 098	1 352	-	-	-	-	908	-	-	-	6 931	3 006	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	14 181	8 348	1 446	-	-	502	486	1 972	-	-	-	15 125	9 834	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	17	4	-	-	-	-	-	3	-	-	-	17	7	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2 199	1 589	209	-	-	500	500	289	-	-	-	1 908	1 378	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	117 271	50 869	7 670	-	-	5 005	4 985	11 713	-	-	-	119 936	57 597	-	-	-	-

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)**

II. Основні засоби (продовження)

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	10 868
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 260 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	528	1 104
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	7 511	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	317	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	8 357	1 104

Із рядка 340 графа 3	капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	-
	фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	-

IV. Фінансові інвестиції

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)**

IV. Фінансові інвестиції (продовження)

Із рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:		
	за собівартістю	(421)	-
	за справедливою вартістю	(422)	-
	за амортизованою собівартістю	(423)	-
Із рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Поточні фінансові інвестиції відображені:		
	за собівартістю	(424)	-
	за справедливою вартістю	(425)	-
	за амортизованою собівартістю	(426)	-

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	10 775	19 188
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	24	15
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1 232	37 292
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	4 811
Непродуктивні витрати і втрати	492	X	913
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
Асоційовані підприємства	500	-	-
Дочірні підприємства	510	-	-
Спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	19
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	-
Із рядків 540-560 графа 4: фінансові витрати, уключені до собівартості активів	(633)	-

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)**

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	44 817
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	44 817

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено

(691) _____ -

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	4 755	7 449	-	5 049	-	-	7 155
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	760	13 710	308	-	2 825	-	-	11 193
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	348	4 811	-	-	-	-	5 159
Разом	780	18 813	12 568	-	7 874	-	-	23 507

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)**

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	3 472	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	25	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	38	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	359 019	-	-
Разом	920	362 554	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) (925) -

3 рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу (926) -

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	95 600	95 600	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)**

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	21 275
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	2 547
на кінець звітного року	1225	3 186
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	20 636
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	21 275
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(639)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	11 732
Використано за рік – усього	1310	8 357
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	528
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	7 511
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	1
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1316	317
	1317	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю								Облікуються за справедливою вартістю						
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього																
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																
в тому числі:	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) _____ -

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) _____ -

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) _____ -

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва – усього	1500	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
у тому числі:					(-)					
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва – усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:			(-)		(-)			(-)		
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Генеральний директор

Санін Олександр Петрович

Директор фінансовий

Гузь Марина Іванівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тисячах українських гривень)

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Вольво Україна» (надалі – «Компанія») зареєстроване в Україні у жовтні 1998 року.

Основними видами діяльності Компанії є реалізація автотранспортних засобів та запчастин, які виробляються компаніями Volvo та Renault Group (надалі разом «Група»), а також обслуговування транспортних засобів, виготовлених компаніями Volvo та Renault Group.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Компанія знаходилась у володінні компаній “Volvo Lastvagnar AB” (“Volvo Trucks Corporation”) (Швеція) та “Volvo Autonomus Solutions AB” (Швеція), які в свою чергу є 100% дочірніми підприємствами PLC “Aktiebolaget Volvo” (Швеція). PLC “Aktiebolaget Volvo” щорічно готує та публікує консолідовану фінансову звітність компанії та її дочірніх підприємств.

Станом на 31 грудня 2023 року кількість працівників Компанії становить 72 особи.

Головний офіс Компанії розташований за адресою: вул. Кільцева Дорога, 20/1, м. Київ, 03134, Україна.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2023 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року з збройного вторгнення Російської Федерації, продовжувалась на всій території України. Ці події призвели до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Проте, вже у 2023 році ВВП України почав відновлюватись і зріс на 5% (у 2022 році відбулося падіння ВВП на 30%). Також, у 2023 році відбулось стрімке сповільнення інфляції до 5,1% у річному вимірі (2022: 26,6%). Однак, Національний банк України (НБУ) очікує подальше зростання інфляції у 2024 році. Протягом 2023 року відбулася девальвація національної валюти на 4% щодо долара США та 8% щодо євро у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2022 року (2022: девальвація на 34% щодо долара США та 26% щодо євро).

З моменту початку повномасштабної війни НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют. У жовтні 2023 року НБУ запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, що передбачає щоденні коливання курсу в вузьких межах в обидва боки залежно від ринкових умов. У 2022 році НБУ підвищив облікову ставку до 25%. Протягом 2023 року правління НБУ ухвалювало рішення щодо зниження облікової ставки, яка станом на 14 червня 2024 року була прийнята на рівні 13% та у грудні 2024 року знову піднята до 13,5%. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов’язкових резервів банків. Завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2023 року перевищили довоєнний рівень та досягли 40,5 мільярдів доларів США. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов’язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (в тисячах українських гривень)

У травні 2024 року НБУ запровадив значне пом'якшення валютних обмежень. Було скасовано всі валютні обмеження для імпорту робіт та послуг; підприємствам дозволено репатріювати дивіденди за кордон, що нараховані за результатами діяльності за період, що розпочинається з 1 січня 2024 року; дозволено переказувати кошти за кордон для розрахунків за договорами лізингу/оренди без додаткових обмежень; спрощено умови для сплати відсотків і повернення деяких видів іноземних кредитів; пом'якшені обмеження щодо переказу іноземної валюти від представництв на користь своїх материнських компаній тощо.

Ухвалений державний бюджет України на 2024 рік передбачає, що дефіцит бюджету складатиме близько 20% ВВП (або 42 мільярди доларів США) (2023: 30% ВВП). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів.

Український уряд отримав суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. З кінця січня 2022 року до кінця 2023 року обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги склали більше ніж 141 мільярд євро, обсяги військової допомоги перевищили 98 мільярдів євро, гуманітарної – 15 мільярдів євро.

З 22 липня 2022 року діяла угода між Україною, Туреччиною та ООН про розблокування портів та відновлення експорту зерна, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Російська Федерація. З 17 липня 2023 року Російська Федерація офіційно вийшла з «зернової угоди», що створює складнощі для експорту сільськогосподарської продукції. У серпні 2023 року запрацював тимчасовий морський коридор через який було експортовано 12,8 мільйона тонн вантажів протягом 2023 року. У 2023 році через українські порти всього було експортовано 56,3 мільйона тонн вантажів (2022: 47,8 мільйона тонн).

Узимку 2022-2023 року спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні ушкодження електромереж унаслідок обстрілів з боку Російської Федерації, що спричинило і проблеми з водо- та теплопостачанням. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни. З лютого 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась та стабілізувалась. Проте у квітні-травні 2024 року ракетні атаки на енергетичну систему України поновились, що призвело до нових відключень.

У червні 2023 року російські війська підірвали дамбу Каховської гідроелектростанції, що призвело до спустошення водосховища. Це спричинило негативні екологічні, гуманітарні та економічні наслідки для Херсонської та сусідніх областей, зокрема для сільського господарства у регіоні.

У листопаді 2023 року польські перевізники розпочали блокаду українсько-польського кордону шляхом обмеження руху вантажного транспорту на ключових пунктах пропуску, що ускладнює логістику та призводить до суттєвих втрат економіки України. Пізніше, аналогічні блокування кордону почались у Словаччині, Угорщині та Румунії. У грудні 2023 року рух вантажного транспорту вдалось частково розблокувати, проте ситуація залишається складною через триваючі протести, у тому числі з боку польських аграріїв.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (в тисячах українських гривень)

У 2023 році уряд продовжив нульові експортні квоти, встановлені у 2022 році на експорт золота і срібла (крім банківських металів), кухонної солі, паливної деревини, кам'яного вугілля та газу. У 2023 році були встановлені квоти на експорт коксівного вугілля, мазуту та цукру. Операції експорту м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин та м'яса), яєць, мінеральних добрив, пшениці, жита, ячменю та інших насінневих культур, а також рослинних олій підлягали ліцензуванню протягом усього року або певного періоду. Станом на 1 січня 2024 року ліцензуванню підлягає експорт пшениці, жита, вівса, кукурудзи, соєвих бобів та інших олійних культур, рослинної олії та побічних продуктів.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану». 30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу (Примітка 21 «Умовні та контрактні зобов'язання/Оподаткування»).

Війна між Україною та російською федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії, що додається, була підготовлена у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України станом на дату підготовки цієї фінансової звітності.

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена станом на 31 грудня 2023 року. Ця фінансова звітність була підготовлена у національній валюті України – українській гривні. Якщо не зазначено інше, суми подаються у тисячах українських гривень.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (в тисячах українських гривень)

Функціональна валюта

Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції з іноземною валютою

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у гривню за курсами обміну валют, встановленими Національним банком України, які діяли на кінець звітного періоду. Доходи та витрати, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за курсами обміну валют Національного банку України, які діяли на дати проведення операції. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають під час перерахування, включаються до звіту про фінансові результати.

Курси обміну основних валют до української гривні, встановлені Національним банком України станом на 31 грудня 2023 року та 2022 років, та середні курси обміну за роки, які закінчилися на зазначені дати, були представлені таким чином:

Дата/період	Долар США/гривня	Євро/ гривня
31 грудня 2023 року	37,982400	42,207900
31 грудня 2022 року	36,568600	38,951000
Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року	36,575000	39,561900
Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	32,368351	33,995389

Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або має бути отримана, та становить суму до отримання від продажу у ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних сум за повернутими товарами, торгових знижок та інших аналогічних витрат, а також за вирахуванням податку на додану вартість («ПДВ»).

Реалізація транспортних засобів та запасних частин. Дохід від реалізації товарів визнається за умови виконання усіх наведених нижче умов:

- Компанія передала покупцю суттєві ризики та вигоди, пов'язані з власністю на товар;
- за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані фактичний контроль над проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (в тисячах українських гривень)

Визнання та оцінка витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені.

У випадку коли очікується отримання економічних вигід протягом кількох облікових періодів, витрати визнаються на основі систематичного та раціонального розподілу вартості активу (наприклад, зносу або амортизації) на відповідні періоди.

Комісії дилерам

Комісії дилерам за пошук контрагентів і організацію переговорів з ними визнаються у складі витрат на збут того звітного періоду, в якому вони були понесені, оскільки продавцем автомобілів є Компанія.

Оренда

Оренда класифікується як фінансова, коли за умовами оренди орендар приймає на себе усі суттєві ризики та вигоди, пов'язані із володінням орендованим активом. Уся інша оренда класифікується як операційна.

Компанія як орендар. Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди, за виключенням випадків коли інший системний метод краще характеризує ті часові рамки, в яких можуть бути реалізовані економічні вигоди від орендованого активу. Умовні орендні платежі, які виникають за договорами операційної оренди, визнаються як витрати того періоду, у якому вони були понесені.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного та відстроченого податків.

Поточний податок. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до оподаткування, відображеного у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (в тисячах українських гривень)

Відстрочений податок. Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи звичайно визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на витрати в цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які відносяться на витрати в цілях оподаткування. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ані на оподатковуваний прибуток, ані на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати усю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові зобов'язання та активи оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому зобов'язання буде погашене або буде реалізований актив, на основі податкових ставок (або податкового законодавства), які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на кінець звітного періоду того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням будь-якого накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Історична вартість об'єктів основних засобів включає: (а) ціну придбання, включно з імпортними митами і податками, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані із постачанням об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Компанії. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу, згідно якого річна сума амортизації визначається діленням амортизаційної вартості на термін корисного використання об'єкта основних засобів.

Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якою актив класифікують як той, що міститься для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (в тисячах українських гривень)

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту початку експлуатації числяться у складі класу придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

Ліквідаційна вартість основних засобів Компанії дорівнює нулю.

Очікувані строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

	<u>Роки</u>
Капітальні затрати на поліпшення земель	20 років
Будинки: корпус, фундамент, несучі конструкції	50 років
Споруди: фасадні та інтер'єрні матеріали та роботи, не несучі конструкції	20 років
Передавальні пристрої загального призначення у відношенні опалення, водозабезпечення, вентиляції приміщень	30 років
Електронне та сервісне обладнання	12 років
Інше обладнання	5-20 років
Обладнання цехів/майстерень та складів	8 років
Офісне обладнання	8 років
Комп'ютери та оргтехніка	3 роки
Комп'ютери загального призначення	5 років
Вантажні автомобілі, трактори, автобуси	8 років
Легкові автомобілі та мікроавтобуси	5 років
Контейнери	10 років
Об'єкти обмеженого використання	8 років
Об'єкти загального використання	8 років
Ручний інструмент	5 років

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані із будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва, і, для кваліфікованих активів, витрат на позики, капіталізованих у відповідності до облікової політики Компанії. Незавершене будівництво не амортизується.

Переведення в склад основних засобів та амортизація незавершеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці й стані, які необхідні, щоб їх можна було використовувати за призначенням, визначеним керівництвом.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати на придбання, митне оформлення, а також витрати, які були понесені для приведення запасів у їхній теперішній стан та місце розташування.

Первісна вартість розраховується із використанням методу середньозваженої вартості для запасних частин та методу ідентифікованої вартості для транспортних засобів. Чиста вартість реалізації визначається як очікувана ціна продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат, які мають бути понесені для доведення запасів до придатного до реалізації стану, та витрат на маркетинг, реалізацію і збут.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (в тисячах українських гривень)

Інші оборотні активи

Інші оборотні активи станом на 31 грудня 2023 року, в основному, були представлені податковим кредитом у сумі 56 172 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 103 395 тисяч гривень), що обліковуються як сума податку на додану вартість, визначена виходячи з суми отриманих авансів (попередньої оплати) за товари, що підлягають відвантаженню, що виникає на дату отримання таких передоплат від покупців.

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи та зобов'язання, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються одразу у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються у балансі (звіті про фінансовий стан) тільки тоді, коли Компанія має юридично закріплене право взаємозаліку визнаних сум та має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) та розподілу відсоткових доходів (витрат) протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження (виплати) грошових коштів, у тому числі усі винагороди за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти, протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії класифікуються як дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, інша поточна дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків та грошові кошти та їх еквіваленти.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (в тисячах українських гривень)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги відображається за чистою вартістю реалізації після вирахування суми резерву сумнівних боргів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків. Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків відображається за чистою вартістю реалізації після вирахування суми резерву сумнівних боргів.

Гроші та їх еквіваленти. Грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на рахунках у банках, грошові кошти у дорозі, а також депозити із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Зменшення корисності фінансових активів. Фінансові активи оцінюються на наявність ознак зменшення корисності на кінець кожного звітного періоду. Фінансові активи вважаються такими, що зазнали зменшення корисності, коли існують об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікуваний майбутній рух грошових коштів від цієї інвестиції зазнав негативного впливу.

Для певних категорій фінансових активів, таких як дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, активи оцінюються на предмет зменшення корисності на колективній основі, навіть якщо, за оцінками, вони не зазнали зменшення корисності індивідуально. Об'єктивним свідченням зменшення корисності для портфеля дебіторської заборгованості може служити минулий досвід Компанії стосовно збору платежів, а також зміни, які спостерігаються у загальнодержавному або регіональному економічному середовищі, які можуть бути пов'язані із непогашенням дебіторської заборгованості.

Для фінансових активів, які відображаються за амортизованою вартістю, сумою збитку від зменшення корисності є різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за первісною ефективною відсотковою ставкою для цього фінансового активу.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму збитку від зменшення корисності безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, для якої балансова вартість зменшується через використання рахунку резерву. У тих випадках, коли торгова дебіторська заборгованість вважається безнадійною, вона списується за рахунок резерву. Подальше відшкодування раніше списаних сум здійснюється за рахунок резервів. Зміна балансової вартості рахунку резерву визнається одразу у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Компанією

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу. Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у відповідності до сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (в тисячах українських гривень)

Інструменти власного капіталу. Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Зареєстрований капітал відображається у розмірі справедливої вартості отриманих Компанією надходжень.

Фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання Компанії класифікуються як кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги, кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків та інші поточні зобов'язання.

Інші фінансові зобов'язання. Інші фінансові зобов'язання, включно з поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, із внутрішніх розрахунків, за розрахунками з оплати праці та іншими поточними зобов'язаннями, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, причому витрати з відсотків визнаються на основі фактичної дохідності.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, анульовані або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припинене, та компенсацією сплаченою і до сплати визнається у складі прибутку або збитку.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Компанія змушена буде погасити зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку суми такого зобов'язання.

Сума, визнана як забезпечення, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на кінець звітного періоду, з урахуванням усіх ризиків та невизначеності, пов'язаних із відповідним зобов'язанням. У випадку, коли сума забезпечення оцінюється із використанням потоків грошових коштів, за рахунок яких очікується погасити поточне зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість цих потоків грошових коштів.

Компанія створює забезпечення на виплати працівникам за відпустки та виплати працівникам премій за результатами діяльності, а також інші забезпечення. Нарахування забезпечення відображається як витрати звітного періоду.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у пояснювальних примітках до фінансової звітності, крім тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною. Умовні активи розкриваються у пояснювальних примітках до фінансової звітності, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (в тисячах українських гривень)

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Пояснювальній примітці 3, вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які не є очевидною з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період, або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Істотні професійні судження під час застосування облікової політики

Далі наведені істотні професійні судження, окрім тих для яких вимагається здійснення оцінок (див. внизу), які використало керівництво у процесі застосування облікової політики Компанії і які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності:

(i) Кошти отримані від постачальників за гарантійними програмами, ремонти по яких виконуються підрядниками. Кошти, отримані від постачальників за гарантійними програмами, ремонти по яких виконуються підрядниками, відображаються у складі доходів від реалізації як доходи від надання послуг та складали у 2023 році – 53 881 тисяч гривень (2022: 21 268 тисяч гривень). Відповідні витрати у 2023 році у розмірі – 53 911 тисяч гривень (2022: 21 276 тисяч гривень) відображаються у складі собівартості від реалізації як витрати за послуги. Керівництво Компанії вважає, що дані доходи та витрати представляють собою частину основної операційної діяльності Компанії. Керівництво вважає, що такі доходи і витрати потрібно відображати розгорнуто, керуючись принципом повного висвітлення фінансових операцій. Також керівництво Компанії вважає, що у Компанії немає гарантійних зобов'язань перед клієнтами за гарантійними послугами, оскільки така гарантія надається виробниками транспортних засобів, а Компанія отримує повну компенсацію витрат, понесених за ними.

Основні джерела невизначеності оцінок

Далі наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року:

(i) Строки корисного використання основних засобів. Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів є предметом професійного судження керівництва, яке робиться на основі попереднього досвіду роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання керівництво враховує способи очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)**

- (ii) **Чиста вартість реалізації запасів.** Згідно з вимогами ПсБО 9 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації Компанія визначає їхню чисту вартість реалізації за рахунок застосування різних професійних суджень стосовно: очікуваних цін продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення операції продажу; теперішніх ринкових цін; ступеня подальшого використання запасів.
- (iii) **Резерв сумнівних боргів.** Відповідно до облікової політики Компанії резерв сумнівних боргів, що нараховується на дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Цей резерв утворюється в тих випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати всі суми, які належать їй у відповідності з початковими умовами розрахунку.

Станом на 31 грудня 2023 року резерв сумнівних боргів становив 5 159 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 348 тисяч гривень) (Примітка 7).

5. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (Рядки 1045 і 2300)

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Поточний податок на прибуток		
Витрати з поточного податку на прибуток за поточний рік	21 275	19 937
Відстрочений податок на прибуток		
Вигоди з відстроченого податку на прибуток за поточний рік	<u>(639)</u>	<u>(1 400)</u>
Всього витрат з податку на прибуток	<u><u>20 636</u></u>	<u><u>18 537</u></u>

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на встановлену ставку податку на прибуток, та податкових витрат за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, було представлене таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дохід до оподаткування	114 480	102 790
Витрати з податку на прибуток за ставкою оподаткування у розмірі 18%	20 606	18 502
Інші податкові ефекти	<u>30</u>	<u>35</u>
Всього витрат з податку на прибуток	<u><u>20 636</u></u>	<u><u>18 537</u></u>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)**

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років відстрочені податкові активи склали:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Складові частини відстроченого податкового активу:		
Основні засоби та нематеріальні активи	477	497
Забезпечення інших витрат і виплат	1 552	887
Резерв під знецінення запасів	1 157	1 163
Всього відстрочений податковий актив	<u>3 186</u>	<u>2 547</u>

6. ЗАПАСИ (Рядок 1100)

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років запаси були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Транспортні засоби	328 071	197 032
Запасні частини	37 377	27 441
Інші запаси	3 535	1 435
Резерв під знецінення	(6 429)	(6 455)
Усього	<u>362 554</u>	<u>219 451</u>

Сума товарів в дорозі станом на 31 грудня 2023 становила 68 227 тис. грн (31 грудня 2022: 31 132 тис. грн) та складалась із нових вантажних автомобілів та товарів.

7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ (Рядок 1125)

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років дебіторська заборгованість за продукцію була представлена таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Торгова дебіторська заборгованість за надання послуг і запчастини	44 985	52 388
Торгова дебіторська заборгованість за автотранспортні засоби	55 774	43 459
Резерв сумнівних боргів	(5 159)	(348)
Усього	<u>95 600</u>	<u>95 499</u>

Перед прийняттям будь-якого нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної якості потенційного клієнта та визначає кредитні ліміти окремо для кожного конкретного клієнта. Кредитні ліміти, які застосовуються до клієнта, регулярно переглядаються.

Контрактний кредитний період для клієнтів Компанії становить до 30 днів. На непогашені залишки дебіторської заборгованості відсотки не нараховуються. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Компанія не мала залишків торгової дебіторської заборгованості, яка була б прострошена, але не знецінена.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)**

8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ (Рядок 1130)

Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31 грудня 2023 року, в основному, була представлена авансами за транспортні засоби і запасні частини, виданими пов'язаним сторонам у сумі 109 557 тисяч гривень (Пояснювальна примітка 20) та авансами іншим контрагентам у сумі 13 053 тисячі гривень (31 грудня 2022 року: 195 799 тисяч гривень та 47 570 тисяч гривень, відповідно).

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ ІЗ ВНУТРІШНІХ РОЗРАХУНКІВ (Рядок 1145)

Станом на 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків була представлена торговою дебіторською заборгованістю за надання послуг в розмірі 18 277 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 7 028 тисяч гривень).

Контрактний кредитний період для клієнтів Компанії становить до 30 днів. На непогашені залишки дебіторської заборгованості відсотки не нараховуються. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Компанія не мала залишків торгової дебіторської заборгованості, яка була б прострочена, але не знецінена.

10. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ (Рядок 1165)

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років гроші та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Поточний рахунок у банку	44 817	282 534
Грошові кошти в дорозі	-	12
Усього	<u>44 817</u>	<u>282 546</u>

11. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ (Рядок 1635)

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31 грудня 2023 та 2022 років була представлена авансами отриманими від покупців у сумі 338 378 тисяч гривень та 621 071 тисяча гривень, відповідно.

12. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ ІЗ ВНУТРІШНІХ РОЗРАХУНКІВ (Рядок 1645)

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків стосується операцій придбання автотранспортних засобів, запасних частин та комп'ютерних послуг від компаній Групи. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років сума такої заборгованості складала 58 647 тисяч гривень та 105 876 тисяч гривень, відповідно (Пояснювальна примітка 20).

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)**

Середній контрактний кредитний період за операціями придбання автотранспортних засобів становить 60 днів та 30 днів за операціями придбання запасів. На залишки такої торгової кредиторської заборгованості протягом кредитного періоду відсотки не нараховуються. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Компанія не мала простроченої кредиторської заборгованості.

13. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ (Рядок 1400)

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років відповідно до статуту Компанії статутний капітал розподілявся таким чином:

Акціонери	Країна реєстрації	Частка володіння, %	
		2023	2022
"Volvo Lastvagnar AB"	Швеція	99,98%	99,98%
LLC "Volvo Autonomous Solutions AB"	Швеція	0,02%	0,02%
		100,0%	100,0%

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років зареєстрований, випущений та повністю сплачений капітал становить 71 870 тисяч гривень.

14. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (Рядок 2000)

Дохід від реалізації за роки, що закінчились 31 грудня 2023 та 2022 років, був представлений таким чином:

	2023	2022
Дохід від реалізації транспортних засобів	2 262 514	1 452 209
Дохід від реалізації запасних частин	416 417	282 691
Дохід від надання послуг	120 148	61 742
Усього	2 799 079	1 796 642

15. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (Рядок 2050)

Собівартість реалізації товарів за роки, що закінчились 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена таким чином:

	2023	2022
Товари	2 407 787	1 529 668
Послуги	70 988	28 154
Заробітна плата та відповідні нарахування	14 493	12 429
Знос та амортизація	1 525	1 199
Усього	2 494 793	1 571 450

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)**

16. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ (Рядок 2120)

Інші операційні доходи за роки, що закінчились 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Курсові різниці	10 775	35 635
Інші доходи	1 256	864
Усього	<u>12 031</u>	<u>36 499</u>

17. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рядок 2130)

Адміністративні витрати за роки, що закінчились 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Заробітна плата та відповідні нарахування	30 906	25 888
Знос та амортизація	9 993	6 945
Офісні витрати	7 978	6 576
Витрати на оренду	3 752	1 747
Технічне обслуговування	3 520	3 227
Витрати на комунальні послуги	3 281	4 288
Витрати на прибирання	2 741	1 990
Витрати на аудит, консалтингові та юридичні послуги	2 384	1 795
Витрати на ремонт і обслуговування	2 380	1 733
Витрати на страхування	2 262	1 618
Комісійні банків	832	932
Витрати на відрядження	542	610
Витрати на послуги зв'язку	298	310
Інші витрати	3 853	3 124
Усього	<u>74 722</u>	<u>60 783</u>

18. ВИТРАТИ НА ЗБУТ (Рядок 2150)

Витрати на збут за роки, що закінчились 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Комісії дилерам та інші маркетингові витрати	41 983	16 369
Заробітна плата та відповідні нарахування	22 160	15 591
Комісійні банків	2 394	1 786
Витрати на оренду	1 233	1 674
Витрати на ремонт та обслуговування	547	490
Офісні витрати	381	1 168
Знос та амортизація	213	71
Витрати на відрядження	90	133
Інші витрати	1 600	1 306
Усього	<u>70 601</u>	<u>38 588</u>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)**

19. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (Рядок 2180)

Інші операційні витрати за роки, що закінчились 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Курсові різниці	41 311	44 836
Інші витрати	15 184	14 771
Усього	<u>56 495</u>	<u>59 607</u>

20. ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює, контролюється або знаходиться під спільним контролем з іншою стороною, або здійснює значний вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду відносин із кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється сутності відносин, а не лише їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не завжди доступні для непов'язаних сторін, і умови операцій між пов'язаними сторонами можуть істотно відрізнятися від умов, за якими провадяться операції між непов'язаними сторонами.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Компанія мала такі залишки за операціями із пов'язаними сторонами:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
	<u>Залишки за операціями із пов'язаними сторонами</u>	<u>Залишки за операціями із пов'язаними сторонами</u>
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	109 557	195 799
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	18 277	7 028
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	58 647	105 876

На думку керівництва, сума дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін не вимагає формування резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, а суми кредиторської заборгованості перед пов'язаними сторонами будуть погашені за номінальною вартістю.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)**

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 років дебіторська заборгованість представлена наступними контрагентами:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами
Акціонерне товариство спрощеного типу Рено Тракс С.А.С	111 307	26 513
Volvo Truck Corporation	10 762	175 672
LK LOGISTIC SP. Z O.O.Poland	3 663	-
Latona s.r.o. Czechia	1 774	-
Volvo Group Belgium N.V.	172	-
ТОВ «ВФС Україна»	156	591
Volvo Bus Corporation	-	51
Всього	127 834	202 827

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 років поточна кредиторська заборгованість представлена наступними контрагентами:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами
Volvo Truck Corporation	25 953	14 521
Volvo Parts Corporation	15 166	9 847
Volvo d.o.o. (Slovenia)	8 526	-
Renault Trucks S.A.S.	8 018	78 325
Volvo Group Belgium N.V.	387	94
Volvo Information Technology AB (Sweden/Швеція)	340	324
Volvo Merchandise Corporation (Sweden / Швеція)	257	-
Volvo Truck Center Danmark A/S	-	1 655
Volvo Romania S.R.L.	-	1 110
Всього	58 647	105 876

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, Компанія здійснила такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
	Операції із пов'язаними сторонами	Операції із пов'язаними сторонами
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	83 877	58 015
Придбання товарів	2 324 478	1 518 000
Інші операційні доходи	11 218	8 005
Адміністративні витрати	3 321	2 983
Витрати на збут	441	330
Інші операційні витрати	17 183	16 088

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (в тисячах українських гривень)

Умови провадження господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі положень, визначених конкретним договором або операцією.

За рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, загальна сума компенсації, сплаченої провідному управлінському персоналу Компанії, становила 13 624 тисяч гривень (2022: 11 023 тисячі гривень). Провідний управлінський персонал складався із 6 осіб протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 (2022: 6 осіб).

21. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

Протягом 2023 року було внесено ряд змін до податкового законодавства. 30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу. З 1 серпня 2023 року було скасовано пільгову групу оподаткування зі ставкою єдиного податку 2%.

Закон України від 30 червня 2023 року № 3219-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування в період дії воєнного стану» відновив перебіг строку позовної давності з 1 серпня 2023 року.

9 листопада 2023 року Верховна Рада прийняла Закон 3453-IX Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану. Постанови набрали чинності з 1 грудня 2023 року та діятимуть, поки в Україні діє воєнний стан.

Закон передбачає, що з 1 грудня 2023 року послаблюється мораторій на проведення документальних планових податкових перевірок. Для платників, які виробляють/реалізують підакцизну продукцію, ведуть гральний бізнес або надають фінансові чи платіжні послуги, продовжуватимуть діяти правила проведення перевірок та формування плану-графіка, чинні з 1 серпня 2023 року. Проте додатково до плану-графіка тепер можуть бути включені:

- нерезиденти, які здійснюють/здійснювали в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва (або самі відокремлені підрозділи/постійні представництва), у яких:
 - рівень зростання податку на прибуток на 50 і більше відсотків менший, ніж рівень зростання їхніх доходів та/або:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (в тисячах українських гривень)

- задекларована нарахована заробітна плата за відсутності декларування об'єкта оподаткування податком на прибуток або дохід, звільнений від оподаткування відповідно до міжнародного договору.
- платники податків, які на основі показників 2021 року відповідають хоча б одному критерію:
 - рівень сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, виплати заробітної плати є суттєво нижчим від рівня по галузі на основі даних статистики, яка має бути опублікована на сайті ДПС;
 - дебіторська заборгованість перевищує кредиторську заборгованість більше ніж у два рази;
 - загальна сума витрат, відображених у податковій декларації про майновий стан і доходи, становить 75% або більше від суми загального річного доходу, задекларованого у такій декларації (якщо загальний річний дохід від підприємницької діяльності перевищує 10 мільйонів гривень).

Для платників єдиного податку першої та другої груп до 1 грудня 2024 року зберігатиметься мораторій щодо всіх перевірок (окрім ліквідаційних та перевірок за зверненням платника).

Водночас для платників податків, які зареєстровані на окупованих територіях, територіях, де ведуться активні бойові дії, або де бойові дії можливі, мораторій діє частково: дозволені камеральні податкові перевірки, а також позапланові документальні перевірки щодо взаємовідносин з нерезидентами, дотримання строків валютних розрахунків, ТЦУ, бюджетного відшкодування ПДВ, ліквідацій, за інформацією від контролюючих органів інших держав, на звернення платника тощо). Закон поновлює незавершені перевірки, щодо яких знято мораторій.

Додано положення, згідно з яким не вимагається, щоб товари, які постачаються юридичними особами для потреб Збройних Сил, відповідали переліку, затвердженому Кабінетом Міністрів.

Менеджмент вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

Гарантійні зобов'язання

Від імені Групи Volvo та Renault Компанія надає своїм клієнтам один рік гарантії на кожний проданий автотранспортний засіб. Гарантія дійсна протягом одного року з дати поставки, зазначеної в гарантійному сертифікаті (пробіг не обмежений). Для компонентів силової лінії, зазначених в розділі «Гарантія на силову лінію», гарантія діє додатково протягом одного року або до досягнення максимально дозволеного пробігу 300 000 км – в залежності від того, що настане раніше. Керівництво Компанії має угоду із Групою Volvo на отримання повної компенсації витрат гарантійного обслуговування у місячний термін після надання гарантійних послуг.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)**

Зобов'язання за договорами операційної оренди

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років очікувані майбутні мінімальні орендні платежі за невідкличним договором операційної оренди земельної ділянки були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Протягом одного року	902	902
Від двох до п'яти років включно	3 607	3 607
Після п'яти років	19 507	20 409
Усього	<u>24 016</u>	<u>24 918</u>

22. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток власнику шляхом оптимізації балансу боргового та власного капіталу. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу.

Структура капіталу Компанії включає власний капітал Компанії (який складається зі статутного капіталу, інформація про який розкривається у Пояснювальній примітці 13, додаткового капіталу та нерозподіленого прибутку).

Основні категорії фінансових інструментів

Основними фінансовими зобов'язаннями Компанії є кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків та інші поточні зобов'язання. Компанія має фінансові активи, такі як гроші та їх еквіваленти, а також дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість за із внутрішніх розрахунків.

	Поясню- вальні примітки	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Фінансові активи:			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7	95 600	95 499
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	9	18 277	7 028
Гроші та їх еквіваленти	10	44 817	282 546
Усього фінансових активів		<u>158 694</u>	<u>385 073</u>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)**

	Поясню- вальні примітки	2023	2022
Фінансові зобов'язання:			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги		17 068	12 305
Кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	12	58 647	105 876
Інші поточні зобов'язання		405	497
Усього фінансових зобов'язань		76 120	118 678

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Компанії. Основні ризики, властиві для діяльності Компанії, включають кредитний ризик, ризик зміни курсів обміну валют та ризик ліквідності. Опис політики управління зазначеними ризиками Компанії наведений далі.

Кредитний ризик

Компанія зазнає впливу кредитного ризику, тобто ризику того, що одна сторона за фінансовим інструментом не зможе погасити зобов'язання, що приведе до того, що інша сторона зазнає фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значну концентрацію кредитного ризику, в основному, включають гроші та їх еквіваленти, а також дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторську заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків та іншу поточну дебіторську заборгованість. Максимальна сума кредитного ризику станом на 31 грудня 2023 року становила 158 694 тисяч гривень (2022: 385 073 тисячі гривень).

Гроші та їх еквіваленти розміщуються Компанією, головним чином, у великих визнаних банках, розташованих в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану фінансових установ, у яких Компанія розміщує свої гроші та їх еквіваленти. Кредитний ризик Компанії стосується ризику невиконання банками своїх зобов'язань і обмежується залишком грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених у цих банках.

Станом на 31 грудня 2022 року 99% грошей та їх еквівалентів утримуються у ПАТ «КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК». Компанія часто провадить торгові операції на основі передоплати. Компанія також структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого стосовно одного клієнта. Ліміти на рівні кредитного ризику в залежності від клієнта регулярно затверджуються керівництвом Компанії.

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають негативного впливу внаслідок зміни курсів обміну валют. Компанія провадить певні операції, деноміновані в іноземних валютах. Компанія не користується будь-якими похідними фінансовими інструментами для управління ризиком зміни курсів обміну валют.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)**

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в євро, станом на 31 грудня 2023 та 2022 років була представлена таким чином:

	Євро	
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Активи		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	18 121	6 295
Грошові кошти та їх еквіваленти	209	107
Всього активів	18 330	6 402
Зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	136
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	57 607	105 415
Всього зобов'язань	57 607	105 551
Чиста валютна позиція	(39 277)	(99 149)

Чутливість валютного ризику

У наведеній нижче таблиці подано аналіз чутливості Компанії до 20% збільшення і зменшення курсу євро щодо гривні, що являє собою рівень чутливості, який використовується Компанією під час підготовки звітів про валютний ризик для керівництва Компанії і який являє собою оцінку керівництвом Компанії можливості зміни курсів обміну валют.

В аналіз чутливості включені тільки суми в іноземній валюті, наявні на кінець періоду, під час конвертації яких на кінець періоду використовуються курси, змінені на 20% стосовно чинних:

Євро	Станом на 31 грудня 2023 року		Станом на 31 грудня 2022 року	
	Зміцнення євро +20%	Послаблення євро -20%	Зміцнення євро +20%	Послаблення євро -20%
Вплив на прибуток або збиток та власний капітал після оподаткування	(6 441)	6 441	(16 260)	16 260

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності є ризиком того, що Компанія не зможе виконати свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Компанія здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Згідно з планами Компанії її потреба в оборотному капіталі буде забезпечуватися, головним чином, надходженнями грошових коштів від операційної діяльності.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)**

У таблиці внизу викладена детальна інформація щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії, які залишались непогашеними за договорами. Таблиця була складена на основі недисконтованих потоків грошових коштів від фінансових зобов'язань у залежності від найбільш ранньої дати, на яку Компанія може бути зобов'язана здійснити оплату. Таблиця включає потоки грошових коштів від сплати як відсотків, так і основної суми зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року.

2023	Поясню- вальні примітки	Балансова вартість	Потоки грошових коштів за договорами	До одного року	Протягом другого року	Від трьох до п'яти років
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги		17 068	17 068	17 068	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	12	58 647	58 647	58 647	-	-
Інші поточні зобов'язання		405	405	405	-	-
Усього		76 120	76 120	76 120	-	-

У таблиці внизу викладена детальна інформація щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії, які залишались непогашеними за договорами. Таблиця була складена на основі недисконтованих потоків грошових коштів від фінансових зобов'язань у залежності від найбільш ранньої дати, на яку Компанія може бути зобов'язана здійснити оплату. Таблиця включає потоки грошових коштів від сплати як відсотків, так і основної суми зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року.

2022	Поясню- вальні примітки	Балансова вартість	Потоки грошових коштів за договорами	До одного року	Протягом другого року	Від трьох до п'яти років
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги		12 305	12 305	12 305	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	12	105 876	105 876	105 876	-	-
Інші поточні зобов'язання		497	497	497	-	-
Усього		118 678	118 678	118 678	-	-

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВОЛЬВО УКРАЇНА»**

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)**

23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог НП(с)БО 13 «Фінансові інструменти». Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує активного ринку, під час визначення їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, подані у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструмента.

Керівництво Компанії вважає, що, зважаючи на короткострокову природу активів та зобов'язань Компанії, станом на 31 грудня 2023 та 2022 років їхня справедлива вартість приблизно дорівнює балансовій вартості.

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

У лютому 2024 року було змінено назву одного з учасників Товариства з “Volvo Autonomus Solutions AB” на “Volvo Business Services International AB”.

У серпні 2024 року рішенням загальних зборів акціонерів Товариства було прийнято рішення про розподіл прибутку за 2021-2022 роки в розмірі 65 000 тисяч гривень шляхом спрямування його на збільшення статутного капіталу дочірнього підприємства ТОВ «ВФС Україна».

25. ЗАСТОСУВАННЯ ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ЗДАТНОСТІ КОМПАНІЇ ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення стосовно здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і що вона продовжуватиме свою операційну діяльність у найближчому майбутньому.

Як зазначено в Пояснювальній примітці 2 Операційне середовище 24 лютого 2022 року росія розпочала військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України, а проблеми безпеки стали складними для подальшого стабільного розвитку економіки та фінансові сегменти в Україні; операційне середовище залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Таким чином, керівництво має ретельно оцінити припущення про безперервність діяльності, щоб переконатися, що Компанія має достатнє фінансування для своєї діяльності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ВОЛЬВО УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (в тисячах українських гривень)

Керівництво Компанії вважає, що підготовка фінансової звітності на основі безперервності є доцільною з наступних причин:

- Компанія продовжує свою діяльність, всі бізнес-процеси працюють належним чином.
- Жодне матеріальне майно Компанії не постраждало внаслідок війни. Усі активи розташовані далеко від лінії фронту.
- Компанія отримує дохід від реалізації товарів, що користуються попитом (вантажні автомобілі та запчастини), а також їх обслуговування. Виходячи з фактичних результатів і останніх прогнозів, у 2024 фінансовому році очікується незначне зниження доходів порівняно з 2023 фінансовим роком (приблизно на 10%).
- Більша частина доходів формується від перепродажу вантажних автомобілів, вироблених та імпортованих іншими компаніями Групи, тому Компанія є гнучкою щодо об'єму своїх операцій.
- Більшість клієнтів Компанії продовжують працювати та розраховуються за зобов'язаннями.
- Фінансовий стан Компанії свідчить про стабільне перевищення поточних активів над поточними зобов'язаннями. Виходячи з прогнозованих грошових потоків, Компанія зможе виконати всі зобов'язання.
- Компанія не має банківських кредитів і позик. Інших довгострокових зобов'язань не було.

Враховуючи наведені вище причини, керівництво вважає доцільним застосувати припущення про здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність для складання цієї фінансової звітності.

26. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску Генеральним директором Компанії паном Олександром Саніним та Директором фінансовим Компанії пані Мариною Гузь 8 січня 2025 року.