

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ВФС Україна"** Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія **Свфтошинський район м.Києва** за КОАТУУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності **Фінансовий лізинг** за КВЕД _____
 Середня кількість працівників **1 3**
 Адреса, телефон **Кільцева дорога, буд. 20/1-А, м. Київ, 03680** **4903111**

КОДИ		
2021	01	01
37164056		
8038600000		
240		
64.91		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2	2
первісна вартість	1001	6	6
накопичена амортизація	1002	4	4
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	61	81
первісна вартість	1011	185	251
знос	1012	124	170
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	252 742	249 220
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	252 805	249 303
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	195 512	249 793
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	15	268
з бюджетом	1135	866	375
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	485
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 962	56 601
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	4 962	56 601
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3	673
Усього за розділом II	1195	201 358	308 195
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	454 163	557 498

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	194	194
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	54 893	5 618
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	55 087	5 812
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	181 554	245 828
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	181 554	245 828
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	67 300	60 117
розрахунками з бюджетом	1620	4 419	52
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 399	28
розрахунками зі страхування	1625	13	19
розрахунками з оплати праці	1630	60	81
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 539	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	83	91
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	144 108	245 498
Усього за розділом III	1695	217 522	305 858
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	454 163	557 498

Керівник

Будовий Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Сафронова Галина Юрївна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
37164056		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2020** р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	154 917	39 002
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(17 404)	(13 470)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	137 513	25 532
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	47 147	58 254
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(10 126)	(9 171)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(223 929)	(41 353)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	33 262
збиток	2195	(49 395)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	19 292	18 583
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(18 905)	(21 891)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	29 954
збиток	2295	(49 008)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(267)	(5 392)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	24 562
збиток	2355	(49 275)	(-)

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	(49 275)	24 562

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	59	-
Витрати на оплату праці	2505	2 373	2 092
Відрахування на соціальні заходи	2510	447	373
Амортизація	2515	46	21
Інші операційні витрати	2520	223 929	41 353
Разом	2550	226 854	43 839

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Будовий Олександр Миколайович

Сафронова Галина Юріївна

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
37164056		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2020 р.

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	312 504	231 895
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	117 223	162 291
Надходження від повернення авансів	3020	-	125
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	215
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(395 757)	(434 057)
Праці	3105	(1 889)	(1 693)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(441)	(373)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(6 028)	(2 245)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5 549)	(1 810)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(479)	(435)
Витрачання на оплату авансів	3135	(19 878)	(45 747)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(226)	(31)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(2 423)	(1 615)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3 085	-91 235
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	(66)	(69)
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	-66	-69
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	312 437	335 317
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	258 730	251 030
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(8 200)	(6 088)
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	45 507	78 199
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	48 526	-13 105
Залишок коштів на початок року	3405	4 962	21 271
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3 113	(3 204)
Залишок коштів на кінець року	3415	56 601	4 962

Керівник

Головний бухгалтер



Будовий Олександр Миколайович

Сафронова Галина Юріївна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ВФС Україна"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2020

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2021

01

01

37164056

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	194	-	-	-	54 893	-	-	55 087
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	194	-	-	-	54 893	-	-	55 087
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(49 275)	-	-	(49 275)
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	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(49 275)	-	-	(49 275)
Залишок на кінець року	4300	194	-	-	-	5 618	-	-	5 812

Керівник

Будовий Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Сафронова Галина Юріївна



**Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ВФС УКРАЇНА»**

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року**

Актив	№ примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:		1000	2	2
первісна вартість		1001	6	6
накопичена амортизація		1002	(4)	(4)
Основні засоби:	8	1010	61	81
первісна вартість	8	1011	185	251
знос	8	1012	(124)	(170)
Довгострокова дебіторська заборгованість	9	1040	252 742	249 220
Усього за розділом I		1095	252 805	249 303
II. Оборотні активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	1125	195 512	249 793
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	15	268
з бюджетом		1135	866	375
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	-	485
Гроші та їх еквіваленти	10	1165	4 962	56 601
готівка		1166	-	-
рахунки в банках		1167	4 962	56 601
Інші оборотні активи		1190	3	673
Усього за розділом II		1195	201 358	308 195
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	454 163	557 498

Пасив	№ примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	11	1400	194	194
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	11	1420	54 893	5 618
Усього за розділом I		1495	55 087	5 812
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	13	1515	181 554	245 828
Усього за розділом II		1595	181 554	245 828

III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги		1615	67 299	60 117
розрахунками з бюджетом		1620	4 419	52
у тому числі з податку на прибуток	15	1621	4 399	28
розрахунками зі страхування		1625	13	19
розрахунками з оплати праці		1630	60	81
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	1 539	-
Поточні забезпечення	12	1660	83	91
Інші поточні зобов'язання	13	1690	144 109	245 498
Усього за розділом III		1695	217 522	305 858
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утриманими для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
Баланс		1900	454 163	557 498

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	№ примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	14	2000	154 917	39 002
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(17 404)	(13 470)
Валовий : прибуток		2090	137 513	25 532
Інші операційні доходи	14	2120	47 147	58 254
Адміністративні витрати		2130	(10 126)	(9 171)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати		2180	(223 929)	(41 353)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	-	33 262
збиток		2195	(49 395)	-
Інші доходи	14	2240	19 292	18 583
Фінансові витрати		2250	(18 905)	(21 891)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	-	29 954
збиток		2295	(49 008)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	15	2300	(267)	(5 392)
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	-	24 562
збиток		2355	(49 275)	-

II.СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	№ примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)		2465	(49 275)	24 562

III.ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	№ примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати		2500	59	-
Витрати на оплату праці		2505	2 373	2 092
Відрахування на соціальні заходи		2510	447	373
Амортизація		2515	46	21
Інші операційні витрати		2520	223 929	41 353
Разом		2550	226 854	43 839

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	312 504	231 895
Повернення податків і зборів	3005		-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	117 223	162 291
Надходження від повернення авансів	3020		125
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		215
Інші надходження	3095		-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(395 757)	(434 057)
Праці	3105	(1 889)	(1 693)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(441)	(373)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(6 028)	(2 245)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5 549)	(1 810)

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(479)	(435)
Витрачання на оплату авансів	3135	(19 879)	(45 747)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(226)	(31)
Інші витрачання	3190	(2 423)	(1 615)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3 085	(91 235)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Витрачання на придбання: необоротних активів	3260	(66)	(69)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(66)	(69)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Отримання позик	3305	312 437	335 317
Витрачання на: Погашення позик	3350	(258 730)	(251 030)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(8 200)	(6 088)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	45 507	78 199
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	48 525	(13 105)
Залишок коштів на початок року	3405	4 962	21 271
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3 114	(3 204)
Залишок коштів на кінець року	3415	56 601	4 962

Звіт про власний капітал за 2020 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок попереднього року	4000	194	-	-	-	30 331	-	-	30 525
Чистий прибуток (збиток) за попередній період	4100	-	-	-	-	24 562	-	-	24 562
Інший сукупний дохід за попередній період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	24 562	-	-	24 562
Залишок на кінець попереднього року (початок звітного року)	4300	194	-	-	-	54 893	-	-	55 087
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(49 275)	-	-	(49 275)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(49 275)	-	-	(49 275)
Залишок на кінець попереднього року (початок звітного року)	4300	194	-	-	-	5 618	-	-	5 812

Звіт про власний капітал за 2019 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на попереднього початок року	4000	194	-	-	-	13 175	-	-	13 369
Коригування:									-
Перехід на МСФЗ	4090	-	-	-	-	(13 467)	-	-	
Скоригований залишок на початок попереднього року	4095	194	-	-	-	(292)	-	-	(98)
Чистий прибуток (збиток) за попередній період	4100	x	x	x	x	30 623	x	x	30 623
Інший сукупний дохід за попередній період	4110	x	-	-	x	-	x	x	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	30 623	-	-	30 623
Залишок на кінець попереднього року (початок звітного року)	4300	194	-	-	-	30 331	-	-	30 525
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	x	x	x	x	24 562	x	x	24 562
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	x	-	-	x	-	x	x	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	24 562	-	-	24 562
Залишок на кінець попереднього року (початок звітного року)	4300	194	-	-	-	54 893	-	-	55 087

1. Інформація про компанію

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

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

Середня кількість працівників Компанії в 2020 році складала 3 особи, в 2019 році – 3 особи.

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

Предметом діяльності Компанії є фінансовий лізинг (код КВЕД 64.91). Протягом 2019 – 2020 років Компанія передавала в фінансовий лізинг обладнання, а саме, грузові автомобілі та будівельну техніку, юридичним особам та фізичним особам – підприємцям. В 2020 році Компанія уклала 79 договори фінансового лізингу (в 2019 році – 125).

Група Volvo пропонує своїм клієнтам повні, ефективні комерційні транспортні рішення. Продукція включає в себе вантажні автомобілі, автобуси, будівельну техніку, двигуни, приводні системи для човнів і промислових додатків. До основних географічних ринків Volvo належать Європа, Азія та Північна Америка. Комерційні транспортні засоби пропонуються в поєднанні з такими послугами, як фінансування, страхування, технічне обслуговування, аксесуари та запасні частини для підтримки працездатності основної продукції.

Група Volvo, у якій працює близько 110 000 осіб, має виробничі потужності в 18 країнах і реалізовує свою продукцію на більш ніж 190 ринках. У 2015 році обсяг продажів групи Volvo склав близько 312,5 мільярдів шведських крон. Група Volvo є публічною компанією зі штаб-квартирою в Гетеборзі, Швеція. Акції Volvo торгуються на фондовій біржі OMX Nordic Exchange Stockholm.

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

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

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

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

2. Основа складання фінансової звітності

Фінансова ТОВ «ВФС Україна» складена станом на 31 грудня 2020 року, звітним періодом є 2020 рік. Фінансова звітність складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

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

Фінансова звітність до оприлюднення була затверджена директором 26 лютого 2021 року. Після дати затвердження можливість внесення змін в цю фінансову звітність не передбачена.

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

Компанія здійснює свою діяльність на території України. Компанія не є фінансовою компанією (фінансовою установою), але за своїм правовим статусом має визначену законами та нормативно-правовими актами Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу. Послуги фінансового лізингу відносяться до галузі фінансових послуг.

Галузь фінансових послуг України в 2020 році залишалася вразливою до внутрішніх та зовнішніх макроекономічних чинників.

У 2020 році в Україні і світі відбулася низка потрясінь: швидке розгортання пандемії, карантинні обмеження, глибокі кризові явища та масштабні заходи фіскального та монетарного стимулювання у відповідь. На відміну від попередніх криз, економіка України у 2020 році продемонструвала достатню стійкість до кризових явищ. Промисловість завершила 2020 рік спадом виробництва на 5,2%, роздрібний товарообіг у 2020 році збільшився на 8,4%, дорожнє будівництво забезпечило зростання будівельної галузі на 4%. Український експорт у 2020 році продемонстрував достатню стійкість до кризових явищ. Це стало наслідком низки зовнішніх та внутрішніх факторів. Зокрема, в структурі експорту в останні роки збільшилася частка продовольчих товарів, попит на які є стійким навіть під час кризи. За даними Національного банку України за 2020 рік золотовалютні резерви України збільшено на 3,8 млрд. доларів (15%). Обсяг депозитів в українських банках зріс більш як на 200 млрд. грн, залишки на валютних рахунках клієнтів зросли на 150 млн. доларів.

Для поживлення кредитування та підтримки економічного відновлення НБУ зберігав стимулюючу монетарну політику та застосовував нові інструменти, зокрема довгострокове рефінансування, процентні свопи, активно співпрацював з банками над удосконаленням корпоративного управління. У результаті у 2020 році, за винятком періоду жорсткого карантину, банки нарощували гривнєве кредитування. Карантин вихідного дня» не завдав значущого впливу на економіку. Посилення карантинних обмежень в січні 2021 року стримало економічну активність, проте його вплив на траєкторію відновлення був незначним через відносну слабкість обмежень і порівняно невисоку значущість січня в контексті внутрішнього попиту. За прогнозами Національного банку України основним драйвером росту ВВП на рівні 4% у 2021—2022 рр. залишатиметься приватне споживання, інфляція у 2021 році становитиме 6,5%, а в 2022 році – 5%. Очікується також подальше поліпшення ситуації на ринку

праці. Рівень безробіття після стрибка майже до 10% у II кварталі 2020 року поступово повертається до нейтрального рівня. Доходи українців після нетривалої паузи на етапі жорсткого карантину відновили зростання. Номінальна зарплата у 2021 році зросте на 16,6% і на 9,3% у наступному. Реальна – на 8,3% і на 3,6% відповідно.

Також в 2020 році залишалися негативні чинники, які продовжували впливати на економічну ситуацію в Україні, а саме: військові дії на сході України, окупація АР Крим, відсутність реальних системних змін в економічній та політичній сферах.

11 березня 2020 року Всесвітньою організацією охорони здоров'я було оголошено пандемією міжнародного масштабу. Заходи, прийняті для обмеження поширення Covid-19, мали істотний вплив на економіку, ринки та бізнес, спричиняючи значну нестабільність та невизначеність.

Компанія вживала заходи, відповідно до законодавства України, які були направлені на збереження здоров'я своїх співробітників і запобігання зараженню в своїх адміністративних і виробничих приміщеннях, створення віддалених робочих місць, ретельне прибирання робочих місць, видача засобів індивідуального захисту, тестування при підозрі на захворювання і вимір температури тіла.

Пандемія COVID-19 не спричинила значного впливу на діяльність Компанії та її фінансовий стан. Так, доходи від фінансового лізингу за 2020 рік зросли на 112 537 тис. грн. (391,6 %), в порівнянні з 2019 роком.

Прийняті зміни в законодавстві України, пов'язані з пандемією Covid-19, щодо операційного середовища та фінансового звітування суттєво не вплинули на діяльність Компанії. Компанія, у зв'язку з Covid-19, не отримувала державної допомоги, субсидій та інших компенсаційних виплат і не здійснювала нових операцій у зв'язку з пандемією.

4. Припущення щодо безперервності діяльності

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

Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі, але він не може передбачити всі зміни в економічному та регуляторному середовищі, які потенційно можуть мати вплив на фінансовий стан Компанії в майбутньому.

Станом на дату складання цієї фінансової звітності існує непередбачуваність та невизначеність щодо можливих наслідків впливу пандемії COVID-19 на діяльність Компанії. При проведенні оцінки здатності Компанії продовжувати діяльність безперервно управлінський персонал врахував всю доступну інформацію за звітний період та після закінчення звітного періоду до дати випуску фінансової звітності. На підставі здійсненого аналізу наявної інформації та подій, управлінський персонал вважає, що Компанія може продовжувати свою діяльність на безперервній у зв'язку з наступним:

- Компанією не було втрачено основного ринку та ключових клієнтів;
- доходи Компанії від фінансового лізингу суттєво збільшились в 2020 році;
- протягом 2020 року і до дати затвердження фінансової звітності не відбулось значного скорочення персоналу;

- Компанія має достатньо активів для виконання поточних зобов'язань та дотримання боргових угод;
- Компанія здатна продовжити свою діяльність без державної допомоги у зв'язку з COVID-19.

Управлінський персонал Компанії вважає, що підготовка наведеної фінансової звітності на основі принципу безперервності є прийнятною та доречною.

Однак, у зв'язку із невизначеністю траєкторії та тривалості пандемії COVID-19, майбутні умови здійснення діяльності Компанії можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

5. Основні облікові судження, оцінки і припущення

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

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

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

Визначення невідомого періоду оренди

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

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

Детальна інформація про договори оренди розкрита в Примітці № 16.

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

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

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

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

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

6. Перехід на нові та переглянуті стандарти

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

Нові стандарти, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2021 року і пізніше

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

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

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

Стандарт дозволяє обирати між визнанням змін в ставках дисконтування у звіті про прибутки та збитки або безпосередньо у складі іншого сукупного доходу. Вибір буде відображати те, як страхові компанії будуть обліковувати свої фінансові активи у відповідності до МСФЗ 9. Дозволяється використання спрощеного методу розподілу премії для зобов'язань за короткостроковими контрактами для страхових компаній, які не займаються страхуванням життя. Передбачена модифікація загальної моделі оцінки для деяких договорів страхування життя, в яких передбачено участь страхувальників в розподілі доходу від базових активів. Облік виручки буде зіставним з положеннями МСФЗ 15, окрім депозитних складових. Розрахунок буде здійснюватися на більш низькому рівні деталізації порівняно з тим,

що страхові компанії використовують на даний час.

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

Зміни до стандартів, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2021 року і пізніше

Поправки до пунктів 69-76 МСБО (IAS) 1 були випущені в січні 2020 року та пояснюють вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. У поправках уточнюється наступне:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є пайовим інструментом.

Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. В даний час Компанія аналізує можливий вплив цих поправок на класифікацію зобов'язань.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи» були випущені в травні 2020 року. Мета даних поправок – замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», що випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Також в МСФЗ (IFRS) 3 було додане виключення з принципу визнання для уникнення виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня» для зобов'язань і умовних зобов'язань, які б відносилися до сфери застосування МСБО (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій. У той же час Рада з МСФЗ вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине. Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно. Наразі ці зміни не стосуються діяльності Компанії, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», які забороняють віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для його експлуатації в спосіб, визначений управлінським персоналом. Замість цього визнається надходження від продажу таких виробів, а також собівартість виробництва цих виробів в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату

початку (або після неї) самого раннього з представлених у фінансовій звітності періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки. Очікується, що дані поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явним чином підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Компанія буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими вона ще не виконала всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дані поправки.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 була випущена в рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ 2018-2020 років. Відповідно до даної поправки, дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ (IFRS) 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства на дату переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ (IFRS) 1. Поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Ця поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 була випущена в рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ 2018-2020 років. В поправці уточнюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи відрізняються суттєво умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання від умов початкового фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Поправка повинна застосовуватися до фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що ця поправка не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСБО (IAS) 41 була випущена в рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ 2018-2020 років. Дана поправка виключає вимоги пункту 22 МСБО (IAS) 41 того, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО (IAS) 41. Поправка повинна застосовуватися перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї)

першого річного звітного періоду, що розпочався 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Ця поправка не стосується діяльності Компанії.

7. Короткий огляд суттєвих положень облікової політики

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

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

7.1. Оренда

Компанія - орендодавець

Основним видом діяльності Компанія є надання в фінансовий лізинг обладнання. За договорами, які укладає Компанія з лізингоотримувачами, передаються, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на обладнання (базовий актив), тому такі договори класифікуються як фінансова оренда, відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

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

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

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

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

Компанія - орендар

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

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

правовою санкцією. Для договорів, за якими оренда не є забезпеченою правовою санкцією, тривалість невідомого періоду оренди оцінюється таким чином:

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

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

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

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

7.2. Дебіторська заборгованість

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

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

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

Для оцінювання очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю Компанія використовує матрицю резервування, яка визначає фіксовані

ставки резервування, залежно від кількості днів, що минули з моменту прострочення дебіторської заборгованості.

7.3. Основні засоби

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

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

7.4. Нематеріальні активи

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

Амортизація нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання. Строк корисного використання нематеріальних активів визначається, виходячи із юридичних прав Компанії на актив. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизують.

7.5. Запаси

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

7.6. Фінансові зобов'язання

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

Подальша оцінка фінансових зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.

7.7. Забезпечення персоналу

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

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

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

7.8. Виплати працівникам

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

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

7.9. Дохід від договорів з клієнтами

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

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

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

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

- Компанія виставила клієнтові рахунок з чітко визначеними: найменуванням послуг (робіт), які будуть надаватися (виконуватися), ціною (вартістю), строком оплати;
- Компанія отримала оплату за рахунком

або

- надала послуги (виконала роботи), при цьому, замовник має здатність та намір здійснити оплату в сумі та в строки, зазначені в рахунку.

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

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

Якщо в момент укладення договору управлінський персонал Компанії очікує, що період між датою надання послуг (виконання робіт), та датою отримання оплати буде

більше одного року, він приймає обґрунтоване задокументоване рішення щодо наявності/відсутності у договорі значного компоненту фінансування. Компонент фінансування є значним, якщо вартість договору відрізняється від ціни послуг (робіт), яку б замовник заплатив би в момент надання послуг («теперішньої ціни»), більше, ніж на 10%.

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

8. Основні засоби

Основні засоби Компанії представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Найменування статті	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Усього
Балансова вартість на початок попереднього періоду, у т. ч.	6	7	-	13
первісна (переоцінена) вартість	93	19	4	116
знос	(87)	(12)	(4)	(103)
Придбано за кошти	61	-	8	69
Амортизаційні відрахування	(11)	(2)	(8)	(21)
Балансова вартість на кінець попереднього періоду (початок звітного періоду), у т. ч.	56	5	-	61
первісна (переоцінена) вартість	154	19	12	185
знос	(98)	(14)	(12)	(124)
Придбано за кошти	63	-	3	66
Амортизаційні відрахування	(42)	(3)	(1)	(46)
Балансова вартість на кінець звітного періоду, у т. ч.	77	2	2	81
первісна (переоцінена) вартість	217	19	15	251
знос	(140)	(17)	(13)	(170)

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року у Компанії:

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

Компанія не має контрактних зобов'язань, пов'язаних з придбанням основних засобів, станом на 31 грудня 2020 року.

Протягом 2020 року та 2019 року Компанія не отримувала основні засоби в результаті об'єднання підприємств та за рахунок цільового фінансування.

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

В 2019 – 2020 роках втрати від зменшення корисності основних засобів не визнавались.

Компанія провела тест на зменшення корисності основних засобів, відповідно до МСБО (IAS) 36, зокрема, із врахуванням впливу наслідків пандемії Covid-19. Управлінський персонал за поточних обставин не виявив ознак зменшення корисності основних засобів, тому не визнавав збитки від зменшення корисності.

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

Станом на 31 грудня 2020 року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які використовуються Компанією, складала 105 тис. грн.

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

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

9. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість складається із дебіторської заборгованості за фінансовим лізингом (довгострокової та поточної) й іншої дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість оцінюється Компанією за амортизованою собівартістю. Інформація про дебіторську заборгованість наведена в таблиці нижче.

Найменування показника	Станом на початок звітнього періоду	Станом на кінець звітнього періоду
Довгострокова дебіторська заборгованість за фінансовою орендою	264 357	264 746
Резерв під очікувані кредитні збитки	(11 615)	(15 526)
Балансова вартість довгострокової дебіторської заборгованості за фінансовою орендою (рядок 1040 Балансу)	252 742	249 220
в т. ч. заборгованість зв'язаних сторін	-	-
Поточна дебіторська заборгованість за фінансовою орендою	207 224	260 842
Резерв під очікувані кредитні збитки	(11 712)	(11 049)
Балансова вартість поточної дебіторської заборгованості за фінансовою орендою (рядок 1125 Балансу)	195 512	249 793
в т. ч. заборгованість зв'язаних сторін	-	-
Дебіторська заборгованість за надані послуги	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Балансова вартість дебіторської заборгованості за надані послуги (рядок 1155 Балансу)	-	-
в т. ч. заборгованість зв'язаних сторін	-	-

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

весь строк дії інструменту. В таблиці нижче наведено рух резерву під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості.

Резерв під очікувані кредитні збитки	Довгострокова заборгованість	Поточна заборгованість	Всього
Залишок на початок попереднього періоду	1 660	1 899	3 559
Збільшення/(зменшення) резерву протягом попереднього періоду	9 955	9 813	19 768
Списання заборгованості за рахунок резерву			-
Залишок станом на кінець попереднього періоду (початок звітного періоду)	11 615	11 712	23 327
Збільшення/(зменшення) резерву протягом звітного періоду	3 911	(663)	3 248
Списання заборгованості за рахунок резерву			-
Залишок станом на кінець звітного періоду	15 526	11 049	26 575

Аналіз дебіторської заборгованості за фінансовою орендою за строками непогашення станом на 31.12.2019 та 31.12.2020 наведений нижче.

Дебіторська заборгованість на початок звітного періоду

Дебіторська заборгованість за фінансовою орендою	Дебіторська заборгованість за строками непогашення:					
	не прострочена	з простроченням до 30 днів	з простроченням від 30 до 60 днів	з простроченням від 60 до 90 днів	з простроченням більше 90 днів	Всього
Орендарі з високим внутрішнім кредитним рейтингом	131 299	-	-	-	-	131 299
Резерв під очікувані кредитні збитки	(644)	-	-	-	-	(644)
Орендарі із середнім внутрішнім кредитним рейтингом	75 508	-	-	10 318	-	85 826
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1 766)	-	-	(966)	-	(2 732)
Орендарі з внутрішнім кредитним рейтингом нижче середнього	193 478	1 484	-	3 165	263	198 390
Резерв під очікувані кредитні збитки	(12 548)	(134)	-	(344)	(70)	(13 096)
Орендарі з низьким внутрішнім кредитним рейтингом	46 206	6 967	2 893	-	-	56 066
Резерв під очікувані кредитні збитки	(5 496)	(853)	(506)	-	-	(6 855)
Всього з врахуванням резерву	426 037	7 464	2 387	12 173	193	448 254

Дебіторська заборгованість на кінець звітного періоду

Дебіторська заборгованість за фінансовою орендою	Дебіторська заборгованість за строками непогашення:					
	не прострочена	з простроченням до 30 днів	з простроченням від 30 до 60 днів	з простроченням від 60 до 90 днів	з простроченням більше 90 днів	Всього
Орендарі з високим внутрішнім кредитним рейтингом	89 477	-	-	-	-	89 477
Резерв під очікувані кредитні збитки	(382)	-	-	-	-	(382)

Орендарі із середнім внутрішнім кредитним рейтингом	99 801	-	-	3 547	6 316	109 664
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1 998)	-	-	(279)	(1 351)	(3 628)
Орендарі з внутрішнім кредитним рейтингом нижче середнього	244 623	22 995	15 035	7 491	619	290 763
Резерв під очікувані кредитні збитки	(14 489)	(1 774)	(1 363)	(794)	(144)	(18 564)
Орендарі з низьким внутрішнім кредитним рейтингом	30 444	3 486	488	-	1 266	35 684
Резерв під очікувані кредитні збитки	(3 030)	(429)	(76)	-	(466)	(4 001)
Всього з врахуванням резерву	444 446	24 278	14 084	9 965	6 240	499 013

На кожну звітну дату Компанія переглядає свої оцінки ймовірності дефолту, виходячи з фінансового стану контрагента та стану платежів за договором. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія врахувала можливий вплив пандемії Covid-19 на ймовірності дефолту та очікувані грошові потоки, виходячи з інформації, доступної на 31.12.2020.

10. Грошові кошти

Грошові кошти Компанії станом на 31.12.2019 та 31.12.2020 представлені коштами на поточних рахунках в банках.

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

Негрошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності протягом 2020 року та 2019 року не відбувалося.

11. Власний капітал

Власний капітал Компанії має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Призначення та умови використання
Зареєстрований статутний капітал	194	194	Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	54 893	5 618	Прибуток Компанії утворюється з надходжень від її господарської діяльності після покриття матеріальних та притриманих до них витрат і витрат на оплату праці. Порядок використання прибутку визначає вищий орган – збори Учасників
Всього	55 087	5 812	

Статутний капітал Компанії сплачений у повному обсязі. Права учасників встановлені Статутом ТОВ «ВФС Україна», Цивільним кодексом, Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та іншими законодавчими актами. Протягом 2019 – 2020 років статутний капітал не змінювався.

Учасником, що володіє часткою в розмірі 99,99% статутного капіталу ТОВ «ВФС Україна» є Приватна компанія з обмеженою відповідальністю «Вольво Холдинг Сверіге Актіеболаг» (юридична особа, що належним чином зареєстрована та створена за законодавством Швеції).

12. Забезпечення

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

Протягом 2019 – 2020 років Компанія створювала забезпечення на виплату відпусток працівникам, яке призначене для відшкодування майбутніх операційних витрат на оплату відпусток. Сума забезпечення представляє собою найбільш точну оцінку виплат, необхідних для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, приймаючи до уваги ризики та невизначеність, пов'язані із зобов'язанням.

Вид забезпечення	Залишок на початок звітного періоду	Створено забезпечень	Використано забезпечень	Залишок на кінець звітного періоду
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	83	275	(267)	91
Інші забезпечення	-	-	-	-
Всього поточних забезпечень	83	275	(267)	91

13. Позики

Для здійснення своєї основної діяльності Компанія залучає кошти за договорами позики з «Вольво Трежері Актієболаг» (Швеція). Амортизована собівартість позик відображена в Балансі (Звіті про фінансовий стан) в рядках «Інші довгострокові зобов'язання» та «Інші поточні зобов'язання». Детальна інформація про позики наведена в таблиці нижче.

№ з/п	Валюта позики	Сума позики, тис. од. валюти	Відсоткова ставка, %	Дата погашення	Амортизована собівартість станом на початок звітного періоду, тис. грн.	Амортизована собівартість станом на кінець звітного періоду, тис. грн.
1	євро	1 575	2,15%	21.06.2021	16 130	7 216
2	євро	230	1,62%	03.12.2020	3 096	-
3	євро	110	2,26%	05.10.2020	138	-
4	євро	100	2,09%	05.02.2020	943	-
5	євро	290	2,12%	06.09.2021	3 375	-
6	євро	495	2,09%	06.08.2021	5 617	1 941
7	євро	340	1,70%	01.09.2022	7 874	6 976
8	євро	300	2,02%	03.12.2021	5 216	3 501
9	євро	500	2,21%	26.04.2022	7 675	5 887
10	євро	420	1,89%	01.05.2023	9 929	9 502
11	євро	220	2,42%	05.12.2022	4 216	3 769
12	євро	875	1,76%	05.12.2022	-	19 441
13	євро	360	1,43%	29.12.2022	-	12 127
14	євро	210	1,63%	27.11.2020	2 841	-
15	євро	1 080	2,54%	27.03.2023	18 411	17 093
16	євро	236	2,28%	03.12.2024	-	5 898
17	євро	320	2,02%	27.10.2021	5 586	3 412
18	євро	162	2,08%	05.09.2024	-	4 319
19	євро	840	1,40%	27.08.2021	20 134	10 901
20	євро	238	2,09%	27.12.2021	4 254	2 858
21	євро	171	2,16%	05.12.2024	-	4 588

22	евро	234	1,76%	27.05.2021	3 895	1 545
23	евро	360	1,96%	12.07.2021	5 610	3 423
24	евро	640	1,68%	27.07.2022	15 278	12 670
25	евро	360	1,69%	29.12.2023	-	12 000
26	евро	528	2,41%	27.10.2022	10 208	8 864
27	евро	386	2,36%	26.02.2020	441	-
28	евро	648	2,09%	28.03.2022	12 168	9 112
29	евро	396	2,18%	27.12.2022	8 005	7 189
30	евро	350	2,24%	06.04.2021	3 191	1 072
31	евро	276	1,71%	06.07.2023	5 819	5 503
32	евро	558	1,67%	01.06.2022	13 332	10 825
33	евро	480	1,95%	30.07.2021	7 278	3 601
34	евро	368	1,92%	05.01.2024	-	9 579
35	евро	150	2,11%	14.02.2022	2 120	1 541
36	евро	880	1,54%	10.02.2021	15 756	3 038
37	евро	180	2,26%	11.07.2022	3 128	2 569
38	евро	560	2,07%	06.07.2021	6 183	3 057
39	евро	140	1,77%	03.10.2022	3 334	2 919
40	евро	490	2,47%	27.04.2023	9 838	9 273
41	евро	690	1,99%	19.05.2023	15 494	14 417
42	евро	250	1,59%	14.09.2020	2 304	-
43	евро	230	1,88%	07.06.2023	5 082	4 911
44	евро	100	2,67%	10.08.2023	1 893	1 842
45	евро	191	1,79%	06.08.2020	1 207	-
46	евро	400	2,61%	13.07.2023	7 205	6 973
47	евро	620	1,55%	07.03.2022	13 413	10 082
48	евро	517	1,74%	07.08.2023	11 692	11 494
49	евро	288	2,47%	14.09.2023	-	8 664
50	евро	200	2,64%	10.07.2023	3 758	3 625
51	евро	552	2,42%	30.09.2022	9 944	8 485
52	евро	384	2,74%	16.09.2024	-	11 529
53	евро	216	1,73%	04.12.2023	-	6 987
54	евро	510	1,73%	12.12.2022	-	11 901
55	евро	432	2,74%	12.08.2024	-	12 686
56	евро	600	1,16%	03.12.2021	-	20 255
57	евро	350	2,24%	29.12.2020	2 418	-
58	евро	190	2,00%	27.02.2020	285	-
59	евро	611	2,02%	10.01.2024	-	15 576
60	евро	100	1,51%	08.06.2020	625	-
61	евро	300	2,15%	18.07.2022	-	7 982
62	евро	480	2,15%	12.08.2022	-	13 483
63	евро	200	1,58%	16.09.2020	2 122	-
64	евро	504	1,46%	05.12.2022	-	16 630
65	евро	540	2,05%	11.04.2023	-	14 042
66	евро	350	2,75%	17.07.2024	-	10 433
67	евро	100	1,94%	16.08.2021	1 545	830
68	евро	108	2,50%	12.06.2023	-	2 925
69	евро	300	2,36%	16.09.2022	5 400	4 609
70	евро	324	2,16%	12.08.2024	-	8 465
71	евро	540	2,63%	20.05.2024	-	15 262
72	евро	432	2,77%	10.06.2024	-	12 041
73	евро	300	2,18%	10.06.2022	-	7 481
Всего					325 408	490 816

Як зазначено в Примітці № 7.6, під час первісного визнання Компанія оцінює всі фінансові зобов'язання за справедливою вартістю. У зв'язку з тим, що справедлива вартість отриманих позик при первісному визнанні відрізнялась від вартості за договором (процентна ставка в договорах позики була нижчою, ніж ринкова процентна ставка), різниця між вартістю за договором та справедливою вартістю була відображена як дохід з одночасним зменшенням балансової вартості фінансового зобов'язання. Інформація про доходи, що виникли під час первісного визнання фінансових зобов'язань наведена в Примітці № 14.

14. Дохід

Протягом 2019 – 2020 років основним доходом Компанії були доходи від фінансового лізингу. Крім того, значні суми доходу від курсових різниць в 2020 році виникли внаслідок збільшення курсу гривні до євро та перерахунку зобов'язань за позиками.

Детальна інформація щодо доходу, нарахованого (отриманого) Компанією, наведена в таблиці нижче.

Дохід	Звітний період	Попередній період
Дохід від фінансової оренди	151 126	38 589
Дохід за договорами з клієнтами, в тому числі:	3 791	1 175
Дохід від передачі базового активу	1 899	413
Дохід від надання послуг	1 892	762
Прибутки від курсових різниць	45 347	56 967
Отримані штрафи / неустойки	617	254
Інші доходи операційної діяльності	1 183	271
Всього доходів операційної діяльності	202 064	97 256
Доходи, які виникли під час первісного визнання фінансових зобов'язань за процентною ставкою нижчою, ніж ринкова	19 292	18 583
Інші доходи звичайної діяльності	-	-
Всього доходів	221 356	115 839

15. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток, що включені до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) в 2020 році, склали 267 тис. грн. і представляють собою поточний податок на прибуток, відображений в Декларації з податку на прибуток за 2020 рік.

Витрати з податку на прибуток, що включені до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) в 2019 році, склали 5 392 тис. грн. і представляють собою поточний податок на прибуток, відображений в Декларації з податку на прибуток за 2019 рік.

Компанія не отримувала пільг з податку на прибуток у зв'язку з Covid-19, ставка податку на прибуток не змінювалась, відстрочені податкові активи не визнавались.

16. Оренда

В 2019 – 2020 роках Компанія була орендарем за договорами оренди офісного приміщення загальною площею 18,9 квадратних метрів та легкового автомобіля. Компанією було здійснено оцінку невідмовного періоду оренди та визначено ці договори короткостроковими.

Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою в 2020 році склали 60 тис. грн., в 2019 році – 60 тис. грн.

17. Розкриття інформації про зв'язані сторони

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

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

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

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період

Види доходів/витрат	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Дочірні та асоційовані підприємства	Інші пов'язані сторони
Придбання товарів/послуг	-	355 912	-	-	-
Відсотки за кредитами	-	9082	-	-	-
Кредити отримані	-	312 437	-	-	-
Надання відаленої допомоги замовнику з метою виявлення та усунення збоїв в системі	-	1 541	-	-	-

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за попередній період

Види доходів	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Дочірні та асоційовані підприємства	Інші пов'язані сторони
Придбання товарів/послуг	-	444 423	-	-	-
Відсотки за кредитами	-	6 587	-	-	-
Кредити отримані	-	335 317	-	-	-
Надання відаленої допомоги замовнику з метою виявлення та усунення збоїв в системі	-	1 146	-	-	-

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

Види доходів	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Дочірні та асоційовані підприємства	Інші пов'язані сторони
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	-	245 828	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	60 117	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	244 988	-	-	-

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

Види доходів	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Дочірні та асоційовані підприємства	Інші пов'язані сторони
Інші довгострокові зобов'язання	-	181 554	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	67 300	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	143 854	-	-	-

Виплати, одержані провідним управлінським персоналом

Види виплат	Звітний період 2020	Попередній період 2019
Поточні виплати (заробітна плата)	1 165	1 112
Довгострокові виплати	-	-
Виплати по закінченні трудової діяльності	-	-
Виплати при звільненні	-	-
Позики	-	-
Всього	1 165	1 112

18. Умовні активи та умовні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не мала умовних активів та зобов'язань, інформація про яких повинна розкриватися в фінансовій звітності, відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи».

19. Управління фінансовими ризиками

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

Кредитний ризик – це ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншій стороні. Система управління кредитним ризиком забезпечує своєчасне виявлення, вимірювання, контроль і пом'якшення кредитного ризику на індивідуальній основі. Компанія оцінює фінансовий стан дебіторів, дотримання ними умов договорів фінансового лізингу, іншу інформацію, що може свідчити про погіршення платоспроможності контрагентів. В подальшому Компанія здійснює постійний контроль рівня кредитного ризику за активами на індивідуальній основі. Компанія здійснює оцінку очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Сукупний розмір резервів під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2020 становив 26 575 тис. грн. (станом на 31.12.2019 – 23 327 тис. грн.). Для оцінки кредитного ризику використовуються модель очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового інструменту з використанням кумулятивних ймовірностей дефолту контрагентів. Компанія проводить виважену політику щодо контрагентів, за якими виникла прострочена заборгованість, проводить роботу з боржниками. Наявне забезпечення надає можливість зменшити обсяг можливих втрат у разі невиконання зобов'язань лізингоотримувачами. Протягом 2019 – 2020 років Компанія не мала втрат у зв'язку із списанням активів.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія мала фінансові зобов'язання в іноземній валюті в загальній сумі 14 929 тисяч євро, станом на 31 грудня 2019 року – 13 010 тисяч євро. Активи в іноземній валюті представляли собою залишки на поточних рахунках в банках в сумі 941 тис. євро (станом на 31.12.2020) та 1 тис. євро (станом на 31.12.2019). Станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 існував значний розрив між зобов'язаннями та активами в іноземній валюті. Таким чином, Компанія наражається на значний валютний ризик. Зниження курсу гривні до іноземних валют в поточному періоді спричинило збитки. Зміна фінансового результату та власного капіталу в результаті можливих змін обмінного курсу євро, що встановлений на звітну дату, за умови, що всі інші змінні характеристики залишаються фіксованими, наведена в таблиці нижче.

Назва статті	31.12.2020		31.12.2019	
	вплив на фінансовий результат	вплив на власний капітал	вплив на фінансовий результат	вплив на власний капітал
Зміцнення євро на 10%	(48 594)	(48 594)	(34 372)	(34 372)
Послаблення євро на 10%	48 594	48 594	34 372	34 372

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

20. Події після звітного періоду

В січні 2021 року Кабінетом Міністрів України були посилені карантинні заходи у зв'язку із розвитком пандемії Covid-19. Ця ситуація стримала економічну активність, але не мала істотного впливу на діяльність Компанії. Управлінський персонал інформує, що за період з 31 грудня 2020 року і до дати затвердження фінансової звітності:

- заходи, прийняті урядом України для мінімізації впливу пандемії Covid-19 не призвели до порушення ділової та економічної діяльності і не вплинули на продовження діяльності Компанії на безперервній основі;
- Компанія продовжує стежити за розвитком ситуації з пандемією Covid-19 і, при необхідності, прийме подальші заходи у відповідь на економічну кризу;
- Компанія не здійснювала випуск боргових або пайових інструментів після звітного періоду;
- Компанія не вносила модифікації до договорів і не відмовлялась від виконання зобов'язань, узгоджених з кредиторами, для вирішення проблем, пов'язаних з Covid-19;
- рішення про організаційну реструктуризацію для зменшення впливу пандемії Covid-19 і рішення про вибуття бізнес-одиниць не приймалось;
- будь-які рішення про припинення або зміну виплати дивідендів, прийняті з урахуванням невизначеності, пов'язаної з фінансовими наслідками пандемії Covid-19, не приймались.

В період між датою складання фінансової звітності та датою затвердження фінансової звітності до випуску не відбулось суттєвих подій, які могли б вплинути на економічні рішення користувачів та потребували б коригування фінансової звітності або розкриття інформації.

Директор

Будовий Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Сафронова Галина Юріївна





ТОВ "КІЇВАУДИТ"
вул.Січових Стрільців, 53. кв.2
м.Київ, 04053, Україна
Код ЄДРПОУ 01204513

телефон: (044) 290-44-46
(044) 290-44-47
e-mail: kievaudit@ukr.net
www.kievaudit.com

**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ВФС УКРАЇНА»
станом на 31 грудня 2020 року**

Адресат:

Учасники ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФС УКРАЇНА»

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФС УКРАЇНА»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВФС УКРАЇНА» (далі – ТОВ «ВФС УКРАЇНА» або Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Дебіторська заборгованість за фінансовою орендою відображена в фінансовій звітності за амортизованою вартістю і станом на 31.12.2020 представлена довгостроковою дебіторською заборгованістю в сумі 249 220 тис. грн. та поточною дебіторською заборгованістю в сумі 249 793 тис. грн. Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю з фінансової оренди станом на 31.12.2020 складав 26 575 тис. грн., в тому числі за довгостроковою дебіторською заборгованістю – 15 526 тис. грн., за поточною дебіторською заборгованістю – 11 049 тис. грн.; витрати від збільшення резерву під очікувані кредитні збитки протягом 2020 року склали 3 248 тис. грн. У зв'язку з тим, що Компанія не забезпечила ведення бухгалтерського обліку відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності, а фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, складена на основі даних бухгалтерського обліку за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, відповідним чином скоригованих і перекласифікованих для представлення згідно з МСФЗ, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості дебіторської заборгованості за фінансовою орендою. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь яких коригуваннях цих сум.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

1. Як зазначено в Примітці № 13 до фінансової звітності, Компанія має заборгованість за позиками в іноземній валюті, балансова вартість якої станом на 31.12.2020 складала 490 816 тис. грн. (станом на 31.12.2019 – 325 408 тис. грн.). Заборгованість за позиками відображена в статтях Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Інші довгострокові зобов'язання» та «Інші поточні зобов'язання» за амортизованою собівартістю, відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики Компанії.

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

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

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

2. Інформація щодо пов'язаних сторін та операцій з ними розкрита Компанією в Примітці № 17 до фінансової звітності. Протягом 2020 року Компанія отримувала від пов'язаних сторін позики та обладнання для передавання в фінансовий лізинг. Станом на 31.12.2020 заборгованість за позиками перед пов'язаною стороною складала 490 816 тис. грн., за отримане обладнання – 60 117 тис. грн. Ми звернули увагу на це питання під часу аудиту фінансової звітності у зв'язку з тим, що відносини між пов'язаними сторонами можуть суттєво впливати на прибуток або збиток та на фінансовий стан Компанії.

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

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

Інша інформація

Управлінський персонал ТОВ «ВФС УКРАЇНА» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національного банку України та складена відповідно до «Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами – юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами – суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу», затвердженого Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 26.09.2017 № 3840 (далі – Звітні дані), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та, при цьому, розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів, які б свідчили про неузгодженість звітних даних з фінансовою звітністю Компанії за 2020 рік.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті незалежного аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту незалежного аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також заявляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші

питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

Основні відомості про аудитора

- Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВАУДИТ».
- ТОВ «КИЇВАУДИТ» включено до розділу «СУБ'ЕКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України за № 1970. https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2018/10/subekti_auditorskoyi_diyalnosti_r4.xls
- Відомості про аудитора, який підписав висновок:
 - Директор (аудитор) – Іщенко Надія Іванівна (включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 100367);
 - Партнер завдання з аудиту – Кацан Юлія Вікторівна (включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 100352).
 - Місцезнаходження: 04053, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 53, кв. 2.
 - Електронна адреса: kievaudit@ukr.net.
 - Сайт: www.kievaudit.com.
 - Телефон: (044) 290-44-46; (044) 290-44-47.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Кацан Юлія Вікторівна.

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

Кацан Юлія Вікторівна.

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

Іщенко Надія Іванівна

Адреса: 04053, м. Київ,
вул. Січових Стрільців, 53, к. 2
тел: (044) 290-44-46, 290-44-47
сайт: www.kievaudit.com

Номер звіту незалежного аудитора: № 738-ОА/21-21
Дата звіту незалежного аудитора:

17 травня 2021 року

