

Титульний аркуш

29.11.2021

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ OUT-GR-21-12886

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Генеральний директор

(посада)

(підпис)

Устинова О.В.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Консолідована проміжна фінансова звітність емітента цінних паперів за 3 квартал 2021 року

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВФ УКРАЇНА"
2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 14333937
4. Місцезнаходження: 01601, м. Київ, вул. Лейпцизька, 15
5. Міжміський код, телефон та факс: +380 44 389 58 00, + 380 44 389 58 06
6. Адреса електронної пошти: ntarasova@vodafone.ua
7. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення):
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації

Проміжну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<https://www.vodafone.ua/company/investors/zvity-ta-rezultaty/informatsiya-emitenta/rozkryttya-informatsiyi-na-fondovomu-rynku>

(URL-адреса сторінки)

30.11.2021

(дата)

Підприємство Територія Організаційно- правова форма господарювання Вид економічної діяльності	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВФ УКРАЇНА" Акціонерне товариство Діяльність у сфері безпроводового електрозв'язку	Дата	КОДИ
		за ЄДРПОУ	01.10.2021
		за КОАТУУ	14333937
		за КОПФГ	230
		за КВЕД	61.20

Середня кількість працівників: 4223

Адреса, телефон: 01601 м. Київ, вул. Лейпцизька, 15, +380 44 389 58 00

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 30.09.2021 р.
Форма №1-к

		Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	8 046 683	7 746 685
первісна вартість	1001	12 897 937	13 319 919
накопичена амортизація	1002	(4 851 254)	(5 573 234)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	589 563	588 344
Основні засоби	1010	12 356 407	12 202 898
первісна вартість	1011	25 985 858	27 980 599
знос	1012	(13 629 451)	(15 777 701)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	903	2 100
Відстрочені податкові активи	1045	340 539	241 128
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних	1065	0	0

фондах			
Інші необоротні активи	1090	232 114	220 455
Усього за розділом I	1095	21 566 209	21 001 610
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	159 496	174 856
Виробничі запаси	1101	29 620	30 572
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	129 876	144 284
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	696 033	626 891
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	133 506	182 659
з бюджетом	1135	63 195	126 723
у тому числі з податку на прибуток	1136	63 043	0
з нарахованих доходів	1140	1 603	4 423
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 927	69 767
Поточні фінансові інвестиції	1160	12 168 185	12 496 662
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 820 182	4 429 081
Готівка	1166	6 393	1 678
Рахунки в банках	1167	2 762 473	4 342 080
Витрати майбутніх періодів	1170	19 903	17 847
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	156 411	1 510
Усього за розділом II	1195	16 223 441	18 130 419
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	37 789 650	39 132 029

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 817	7 817
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1 954	1 954
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15 576 236	17 818 786

Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	1 654
Усього за розділом I	1495	15 586 007	17 830 211
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16 479 501	15 330 044
Довгострокові забезпечення	1520	504 399	545 514
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	1 365	966
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	16 985 265	15 876 524
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 443 353	1 138 987
товари, роботи, послуги	1615	1 351 039	1 367 311
розрахунками з бюджетом	1620	304 935	600 739
у тому числі з податку на прибуток	1621	18 351	262 896
розрахунками зі страхування	1625	4 011	17 263
розрахунками з оплати праці	1630	89 518	146 236
одержаними авансами	1635	564 094	493 444
розрахунками з учасниками	1640	0	8 770
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	559 699	556 685
Доходи майбутніх періодів	1665	882 290	942 790
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	19 439	153 069
Усього за розділом III	1695	5 218 378	5 425 294
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	37 789 650	39 132 029

Керівник

Устинова Ольга Володимирівна

Головний бухгалтер

Соловйова Олена Миколаївна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ВФ УКРАЇНА"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2021

14333937

Консолідований звіт про фінансові результати**(Звіт про сукупний дохід)**

за дев'ять місяців 2021 року

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14 832 653	13 304 686
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 704 200)	(6 605 498)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	8 128 453	6 699 188
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	39 873	61 437
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(2 004 261)	(1 662 939)
Витрати на збут	2150	(1 609 123)	(1 582 581)
Інші операційні витрати	2180	(61 253)	(0)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	4 493 689	3 515 105
збиток	2195	(0)	(0)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	38 605	61 258
Інші доходи	2240	688 559	3 326
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(1 323 945)	(1 073 528)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(564)	(1 881 982)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3 896 344	624 179
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-776 794	-198 776
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	3 119 550	425 403
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3 119 550	425 403
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 396 828	3 311 518
Витрати на оплату праці	2505	1 455 178	1 212 051
Відрахування на соціальні заходи	2510	218 736	198 009
Амортизація	2515	3 693 199	3 435 824
Інші операційні витрати	2520	973 429	1 471 783
Разом	2550	9 737 370	9 629 185

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	781 662 116	781 662 116
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	781 662 116	781 662 116
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	3,990920	0,544230
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	3,990920	0,544230
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Устинова Ольга Володимирівна

Головний бухгалтер

Соловйова Олена Миколаївна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ВФ УКРАЇНА"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2021

14333937

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За дев'ять місяців 2021 року

Форма №3-кн

Код за ДКУД 1801010

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надход- ження	видаток	надход- ження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	3 896 344	0	697 788	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	3 693 200	X	3 435 824	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	610 378	0	622 931	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	236 693	0	1 834 026	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій	3520	597 345	0	1 068 416	82 480
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	204 648	6 462	68 322
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	76 653	0	40 665
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	117 557	0	27 658
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0

Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	0	644 252	32 309	604 732
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	0	32 309	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	644 252	0	604 732
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	8 185 060	0	6 942 222	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	394 693	X	206 542
Сплачені відсотки	3585	X	1 171 019	X	812 255
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	6 619 348	0	5 923 425	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	13 968	X	220 447	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	319 295	X	559 862
необоротних активів	3260	X	2 081 555	X	2 753 035
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	11 569 196
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	449 923	X	0
Інші платежі	3290	X	66 961	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	2 903 766	0	14 661 646
III. Рух коштів у результаті					

фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	0	X	11 842 288	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	425 471	X	458 912
Сплату дивідендів	3355	X	868 230	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	429 954	X	348 012
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	146 335	X	1 776 449
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	1 869 990	9 258 915	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 845 592	0	520 694	0
Залишок коштів на початок року	3405	2 820 182	X	1 285 314	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	236 693	88 864	0
Залишок коштів на кінець року	3415	4 429 081	0	1 894 872	0

Керівник

Устинова Ольга Володимирівна

Головний бухгалтер

Соловйова Олена Миколаївна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВФ
УКРАЇНА"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2021

14333937

Консолідований звіт про власний капітал

За дев'ять місяців 2021 року

Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011

[illegible]

доходу асоційованих і спільних підприємств											
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	- 877 000	0	0	-877 000	0	-877 000
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	1 654	1 654
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	2 242 550	0	0	2 242 550	1 654	2 244 204
Залишок на кінець року	4300	7 817	0	0	1 954	17 818 7	0	0	17 828 55	1 654	17 830 21

						86			7		1
--	--	--	--	--	--	----	--	--	---	--	---

Керівник

Устинова Ольга Володимирівна

Головний бухгалтер

Соловйова Олена Миколаївна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

1. ОПИС ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Приватне акціонерне товариство «ВФ Україна» (далі - «ПрАТ «ВФ Україна» або «Компанія») є компанією, створеною відповідно до законодавства України, яка зареєстрована за адресою: вул. Лейпцизька 15, Київ, 01601 Україна. Компанія була створена у 1992 році.

ПрАТ «ВФ Україна» є материнською компанією, яка здійснює контроль над наступними дочірніми компаніями (далі разом – «Група»): ТОВ «ВФ Ритейл» (роздрібні продажі телефонів і смартфонів), ТОВ «ІТСФ» (розробник програмного забезпечення, провайдер послуг підтримки та інтеграції), VFU Funding PLC (структуроване підприємство, створене для випуску Єврооблігацій), ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ» (послуги фіксованого доступу до мережі інтернет і послуги фіксованого телефонного зв'язку) та ТОВ «КЕЙБЛ ТВ-ФІНАНСИ» (послуги фіксованого доступу до інтернету).

Група надає широкий спектр телекомунікаційних послуг, у тому числі послуги голосової передачі та передачі даних, доступу до Інтернету, різноманітні додаткові послуги за допомогою бездротового зв'язку, платного телебачення, а також продаж обладнання та аксесуарів. Група провадить свою операційну діяльність в Україні.

15 жовтня 2015 року ПрАТ «ВФ Україна» підписало стратегічну угоду з компанією Vodafone Sales and Services Limited («Vodafone») про співпрацю та використання бренду Vodafone в Україні. Крім того, 3 березня 2020 року Компанія поновила угоду про використання бренду на період 2020-2025 років із правом за договором продовжити стратегічну угоду ще на рік. За новою продовженою партнерською угодою Група планує працювати разом над тиражуванням цифрових послуг і продуктів 5G та IoT (Інтернету речей) в Україні, отримувати доступ до послуг централізованих закупівель Vodafone та впроваджувати світову передову практику функціонування ІТ-мережі.

До 24 грудня 2020 року мажоритарним акціонером Компанії була компанія Preludium B.V., зареєстрована відповідно до законодавства Нідерландів. З 2015 року Preludium B.V. безпосередньо володіла 99% акцій Компанії. Часткою у розмірі 1% у капіталі ПрАТ «ВФ Україна» володіло ПП «ПТТ Телеком Київ» (далі - «ПТТ Телеком Київ»).

До 3 грудня 2019 року компанія Preludium B.V. була опосередкованим дочірнім підприємством Публічного акціонерного товариства «Мобільні ТелеСистеми» або «МТС». 3 грудня 2019 року компанію Preludium B.V., включаючи її контрольний пакет в Групі, було продано ТОВ «Телко Солюшнз енд Інвестментс», бенефіціарним власником якого є пан Насіб Хасанов (Азербайджан).

24 грудня 2020 року компанія Preludium B.V. передала належні їй акції Компанії ТОВ «Телко Солюшнз енд Інвестментс». З 28 грудня 2020 року, ТОВ «Телко Солюшнз енд Інвестментс» належить 99% акцій Компанії. Одним відсотком акцій Компанії продовжує володіти «ПТТ Телеком Київ», яка належить "Телко Інвестментс БІ.ВІ." (Нідерланди). Після цих змін бенефіціарним власником Компанії залишається та сама особа.

6 лютого 2020 року Група залучила фінансування за рахунок випуску п'ятирічних Єврооблігацій (далі - «Облігації») на суму 500 мільйонів доларів США (12 259 мільйонів гривень станом на дату випуску). Надходження від Облігацій, випущених VFU Funding PLC, були надані Компанії у формі внутрішньогрупового кредиту, яка надалі використала кошти для рефінансування проміжної позики у сумі 464 мільйона доларів США, отриманої ТОВ «Телко Солюшнз енд Інвестментс», з метою придбання компанії Preludium B.V. у Групи «МТС». 10 лютого 2020 року Група надала безпроцентну фінансову допомогу ТОВ «Телко Солюшнз енд Інвестментс» у сумі 11 569 мільйонів гривень. Фінансова допомога підлягає поверненню протягом 10 днів після отримання письмової вимоги Групи.

ПрАТ «ВФ Україна» 08.09.2021 завершила придбання 99,99% акцій Приватного акціонерного товариства «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ», яке працює під брендом Vega, а також 95% статутного капіталу ТОВ «КЕЙБЛ ТВ-ФІНАНСИ», при цьому, 5 % статутного капіталу ТОВ «КЕЙБЛ ТВ-ФІНАНСИ» належить ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ». ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ» надає послуги фіксованого доступу до мережі інтернет і послуги фіксованого телефонного зв'язку. ТОВ «КЕЙБЛ ТВ-ФІНАНСИ» надає послуги фіксованого доступу до інтернету. ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ» і ТОВ «КЕЙБЛ ТВ-ФІНАНСИ» володіють частотним ресурсом в діапазоні 2,3 ГГц (15 МГц в 6 регіонах), а також в діапазоні 2,5-2,7 ГГц.

Група планує продовжувати здійснювати ті ж види господарської діяльності, які зараз здійснюють ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ» і ТОВ «КЕЙБЛ ТВ-ФІНАНСИ». Метою покупки даних компаній для Групи є подальший розвиток бізнесу в сфері телекомунікацій, зокрема послуг фіксованого зв'язку.

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА НОВІ ПОЛОЖЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність є проміжною скороченою консолідованою фінансовою звітністю Групи, яка підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), та відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо підготовки та подання консолідованої фінансової звітності підприємств.

Наведена проміжна скорочена консолідована фінансова звітність була підготовлена станом на 30 вересня 2021 року й охоплює період з 1 січня 2021 року до 30 вересня 2021 року.

Основа підготовки

Ця проміжна скорочена консолідована фінансова звітність підготовлена згідно вимог МСБО 34 “Проміжна фінансова звітність” і є продовженням річної фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року.

Ця проміжна скорочена консолідована фінансова звітність є неаудованою і не включає всієї інформації та розкриттів, які вимагаються МСФЗ для річної фінансової звітності. Ця звітність не містить інформацію, яка б суттєво дублювала ту, що міститься в річній фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, наприклад, деталі рахунків, суми чи склад яких істотно не змінилися. Крім того, розкрито суттєві події, які відбулися після випуску річної звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Проміжна скорочена консолідована фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, якщо не розкривається інша інформація. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Ця проміжна скорочена консолідована фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Група є безперервно функціонуючим підприємством, і продовжуватиме свою діяльність у найближчому майбутньому.

Основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності, подані далі у відповідних примітках.

Суми у цій проміжній скороченій консолідованій фінансовій звітності подаються у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше.

Основа консолідації

Ця проміжна скорочена консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Компанії та підприємств, які контролює Компанія. Контроль досягається тільки тоді, коли Група має владні повноваження щодо підприємства, зазнає впливу ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності підприємства та має здатність використовувати свої владні повноваження щодо підприємства для впливу на його змінні результати. Результати діяльності контрольованих підприємств, придбаних або проданих протягом звітного періоду, включаються до консолідованої фінансової звітності з дати, на яку Група отримує контроль над підприємством, або до дати, на яку Група втрачає контроль над підприємством. У разі необхідності, облікова політика контрольованих підприємств узгоджується із обліковою політикою, яку застосовує Група. Усі внутрішньогрупові активи та зобов'язання, статті власного капіталу, доходи, витрати і потоки грошових коштів за операціями між компаніями Групи виключаються під час консолідації.

Функціональна валюта

Функціональною валютою Компанії та її дочірніх підприємств є українська гривня. Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну валют, які існували на дати відповідних операцій. На звітну дату монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за курсами обміну на кінець періоду, у той час як немонетарні статті відображаються за курсами обміну, які діяли на дату їх визнання. Подальші нереалізовані прибутки або збитки від перерахунку статей в іноземних валютах у функціональну валюту визнаються у складі прибутку чи збитку.

Нижче показані частки володіння в дочірніх підприємствах Групи:

	Метод обліку	30 вересня 2021 р.	30 вересня 2020 р.
ТОВ «ВФ Ритейл»	Консолідація	100,0%	100,0%
ТОВ «ІТСФ»	Консолідація	100,0%	100,0%
VFU Funding PLC*	Консолідація	0,0%	-
ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ»	Консолідація	100,0%	-
ТОВ «КЕЙБЛ ТВ-ФІНАНСИ»	Консолідація	99,99%	-

* Починаючи з 6 лютого 2020 року, Група консолідує компанію VFU Funding PLC, підприємство спеціального призначення (далі - «ПСП»), засноване в Англії та Уельсі з метою випуску Єврооблігацій. Група не має юридичного права власності у ПСП, але здійснює контроль цього підприємства відповідно до вимог МСФЗ 10 *Консолідована фінансова звітність*. Група припинить консолідацію компанії VFU Funding PLC після дати погашення Облігацій.

Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів, запроваджені 1 січня 2021 року

Облікова політика, застосований метод розрахунку, суттєві облікові оцінки та судження, використані під час підготовки цієї проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності, відповідають тим, які були розкриті у консолідованій фінансовій звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Жодна з інтерпретацій та змін стандартів, прийнятих Групою з 1 січня 2021 року, не мала суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

Стандарти та інтерпретації, які були випущені, але які ще не набули чинності

На дату цієї проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності наступні стандарти та інтерпретації, а також зміни стандартів були випущені та є обов'язковими до застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах, які не були достроково застосовані Групою:

- МСБО 1 *Подання фінансової звітності - класифікація зобов'язань як короткострокові або довгострокові* - зміни вступають у силу для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- МСФЗ 17 *Договори страхування* – вступає в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати;
- МСФЗ 17 *Договори страхування (зміни)* - вступають у силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати;
- Зміни МСБО 1 та *Практичних рекомендацій із застосування МСФЗ щодо облікової політики для розкриття у фінансовій звітності* – вступають у силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати;
- МСБО 8 *Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки* – зміни, які допомагають відрізнити облікову політику від облікових оцінок – вступають у силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- МСБО 12 *Податок на прибуток* – зміни до відстроченого податку на прибуток, який стосується активів та зобов'язань, які виникають від однієї транзакції – вступають у силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- МСБО 16 *Основні засоби- надходження до запланованого використання* - вступає в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати;
- МСБО 37 *Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту* - вступає в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати;
- МСФЗ 3 *Об'єднання бізнесу* - посилання на Концептуальну основу - вступає в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати;
- *Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років* - вступають у силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати;
- МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 (зміни) - *Реформа базової процентної ставки - Етап 2* - вступають у силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати.
- МСФЗ 10 *Консолідована фінансова звітність*, МСБО 28 *Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства- продаж або внесок активів в асоційовану компанію чи спільне підприємство інвестором* – вступають у силу з дати, яка буде визначена РМСБО.

Керівництво наразі оцінює вплив запровадження цих стандартів та інтерпретацій, а також змін стандартів. На думку керівництва, ці зміни не матимуть суттєвого впливу на Групу.

3. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Суттєва облікова оцінка є оцінкою, яка не тільки є важливою для подання консолідованого фінансового стану Групи, а й вимагає від керівництва прийняття найскладніших, суб'єктивних або комплексних суджень, часто у результаті потреби здійснити оцінку та сформулювати припущення стосовно кінцевого результату питань, які за своєю природою є непевними.

Керівництво здійснює такі оцінки регулярно на основі історичних результатів, минулого досвіду, тенденцій, консультацій з експертами, прогнозів щодо майбутнього та інших методів, які керівництво вважає обґрунтованими за відповідних обставин. Керівництво вважає облікові оцінки, розглянуті нижче, своїми суттєвими обліковими оцінками і, відповідно, надає пояснення щодо кожної з них.

Знос та амортизація необоротних активів

Витрати на знос та амортизацію базуються на оцінках керівництва щодо строків корисного використання, ліквідаційної вартості та методу розрахунку зносу/амортизації основних засобів і нематеріальних активів. Оцінки можуть змінюватися у результаті технологічних змін, конкуренції, змін у ринкових умовах та інших факторів і можуть призвести до змін в оціночних строках корисного використання та сумах нарахування зносу або амортизації. Технологічні зміни важко передбачити, і погляди керівництва щодо тенденцій та темпів розвитку можуть змінитися із плином часу. Певні активи і технології, в які інвестувала Група кілька років тому, усе ще використовуються і забезпечують базу для нових технологій. Суттєві оцінки щодо оцінок строків корисного використання нематеріальних активів включають, серед іншого, очікувані середні строки відносин із клієнтами, які базуються на відключенні абонентів, залишкові періоди дії ліцензій та очікувані зміни у технологіях і на ринку.

Строки корисного використання основних засобів і нематеріальних активів переглядають принаймні раз на рік з урахуванням зазначених вище чинників і всіх інших важливих факторів. Фактичні строки використання необоротних активів можуть відрізнятися від строків корисного використання, визначених керівництвом, що в результаті може призвести до визначення іншої балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів із обмеженими строками використання.

Група продовжує оцінювати період амортизації для нематеріальних активів із обмеженими строками використання для визначення того, чи обумовлюють конкретні події або обставини перегляд амортизаційних періодів. Зміна очікуваних строків корисного використання є зміною облікових оцінок, і суми нарахування зносу та амортизації коригуються перспективно.

Активи з прав користування та орендні зобов'язання

Вартість активів з прав користування та орендних зобов'язань базується на оцінках керівництва щодо строків дії оренди, а також ставках додаткових позикових коштів, які використовуються для дисконтування орендних платежів. Строк дії оренди відповідає безвідкличному строку дії кожного договору, однак у більшості випадків Група обґрунтовано впевнена, що зможе реалізувати опціони на подовження строків і, відповідно, строки дії оренди продовжуються до 10-20 років для місць розміщення обладнання мережі та базових станцій. Під час оцінки строків дії оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічне заохочення для Групи щодо реалізації опціону на подовження строку оренди, наприклад, строки корисного використання активу, розташованого на орендованій ділянці, статистику щодо заміни майданчика, послідовність технологічних змін, а також витрати на припинення дії або укладення договорів оренди. Група визначила ставки додаткових позикових коштів на основі кривої доходності державних облігацій із коригуванням на кредитні спреди пропозицій для Групи щодо банківських кредитів.

Зміни цих факторів можуть вплинути на оціночні строки дії договорів оренди та відображену у звітності вартість активів з прав користування та орендних зобов'язань.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

Група використовує матрицю резервування для розрахунку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Норми резервування базуються на кількості днів прострочення активу для різних клієнтів, які мають подібні характеристики збитків. Матриця резервування перш за все базується на спостережних Групою історичних рівнях дефолту. Група калібрує матрицю для коригування минулого досвіду кредитних збитків на прогнозну інформацію. Сума очікуваних кредитних збитків залежить від змін обставин та прогнозних економічних умов, минулого досвіду кредитних збитків Групи та прогнозу економічних умов.

Група також оцінює очікувані кредитні збитки щодо фінансової допомоги, наданої материнській компанії, виходячи із припущення щодо відшкодування за рахунок продажу її інвестицій у Компанію. Цей розрахунок передбачає використання окремих припущень, які стосуються річної волатильності ціни акцій порівнянних телекомунікаційних компаній з лістингом на фондових біржах та очікуваного періоду відшкодування.

Якщо ці припущення виявляться некоректними, фактичний коефіцієнт конверсії облікованої виручки Групи у грошові кошти може бути нижчим за очікуваний, і Група може бути змушена збільшити оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Резерв під витрати на виведення активів з експлуатації та відновлення ділянок

Група формує резерв під майбутні витрати на виведення активів з експлуатації та відновлення ділянок будівництва щогл, вишок та веж. Цей резерв являє собою теперішню вартість витрат на виведення активів з експлуатації, що, як очікується, будуть понесені під час демонтажу відповідних активів. Розрахунок резервів базується на найкращих оцінках керівництва витрат, пов'язаних із виведенням активів з експлуатації, включаючи витрати на оплату праці та відновлення ділянок. Ці оцінки регулярно переглядаються з урахуванням економічного середовища та інших внутрішніх факторів.

Класифікація фінансової допомоги, наданої пов'язаній стороні

10 лютого 2020 року Група надала безпроцентну фінансову допомогу в сумі 11 569 196 тисяч гривень ТОВ «Телко Солюшнз енд Інвестментс». Ця допомога підлягає поверненню протягом 10 днів після отримання письмової вимоги Групи. План корпоративної реорганізації передбачає злиття ТОВ «Телко Солюшнз енд Інвестментс» та Компанії шляхом приєднання у 2022 році (далі - «Злиття»). Після завершення Злиття Компанія буде повним правонаступником усіх активів, прав і зобов'язань.

Визначення одиниці, яка генерує грошові кошти

Група повинна проводити тести на зменшення корисності тих одиниць, що генерують грошові кошти, щодо яких визначені наявні ознаки зменшення корисності. Одним із вирішальних факторів при визначенні одиниці, яка генерує грошові кошти, є можливість оцінки незалежних грошових потоків для такої одиниці. Група розглядає свій консолідований бізнес як одну одиницю, яка генерує грошові кошти. Вся діяльність дочірніх компаній Групи вважається продовженням її профільної діяльності у сфері мобільного зв'язку, відповідно, зменшення корисності аналізується на рівні Групи.

4. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Керівний комітет Групи (вище керівництво, відповідальне за прийняття операційних рішень), до складу якого входять Генеральний Директор та вище керівництво, аналізує результати роботи Групи та визначив один звітний сегмент її бізнесу, який охоплює послуги, що надаються клієнтам по всій Україні, у тому числі послуги голосового зв'язку та передачі даних, роздрібний продаж телефонів, смартфонів та інших пов'язаних товарів.

Керівний комітет оцінює результати операційного сегменту переважно на основі виручки та операційного прибутку (прибутку від основної діяльності) до вирахування зносу та амортизації (OIBDA). Керівництво визначає показник OIBDA як прибуток до вирахування процентів, податків, зносу, амортизації та знецінення, чистих прибутків або збитків від курсових різниць та інших неопераційних прибутків/збитків з консолідованого звіту про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід.

У 2020 році Група змінила склад операційних та звітних сегментів. Діяльність Групи з роздрібною торгівлю вважається продовженням її профільної діяльності у сфері мобільного зв'язку, і керівний

комітет регулярно переглядає операційні результати Групи в цілому для прийняття рішень про розподіл ресурсів. Інформація за визначеними звітними сегментами за попередній період була скоригована для забезпечення відповідності новому принципу представлення.

5. ВИРУЧКА ПО ДОГОВОРАХ З КЛІЄНТАМИ

Виручка оцінюється за сумою винагороди, право на яку Група очікує отримати за контрактами з клієнтами, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Група визнає виручку в момент, коли вона передає контроль над товаром або послугою клієнту. Виручка оцінюється за справедливою вартістю компенсації до отримання, за вирахуванням податку на додану вартість за ставкою 20%, збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за ставкою 7,5% та знижок.

Група отримує виручку від надання мобільних телекомунікаційних послуг (плати за доступ, голосових дзвінків, передачі СМС-повідомлень, плати за пропуск трафіку інших мобільних операторів, широкосмужової передачі даних у мережах фіксованого та мобільного зв'язку, телевізійного та музичного контенту і плати за з'єднання) абонентам передплаченого зв'язку та контрактним абонентам, а також продажу обладнання та аксесуарів. Продукти та послуги можуть продаватися окремо або у комбінованих пакетах. Найістотніша частина виручки стосується передплачених договорів.

Виручка від плати за доступ, голосові дзвінки, передачі СМС-повідомлень, плати за пропуск трафіку інших мобільних операторів та мобільного Інтернету визнається тоді, коли послуги надаються. Вона визнається або на базі використання (хвилини обробленого трафіку, обсягу переданих даних) або з плином часу (місячна абонентська плата). Виручка від реалізації передплачених послуг переноситься на майбутні періоди до того часу, поки клієнт не споживе послуги або закінчиться їх строк дії. Це призводить до визнання зобов'язань за договорами у складі консолідованого звіту про фінансовий стан та більшої величини надходжень грошових коштів від операційної діяльності у тому періоді, в якому отримані передоплати від клієнтів, тоді як споживання послуг відбувається у подальші роки.

Виручка від надання телевізійного та музичного контенту визнається тоді, коли Група надає послуги, і визнається у сумі комісій до отримання Групою (діє як агент) згідно з вимогами МСФЗ 15 *Дохід від договорів з клієнтами*, оскільки Група не контролює такі послуги до передачі їх клієнту.

Група пропонує програму лояльності, яка базується на обсязі витрат, за якою клієнтам надаються бали за придбання мобільних послуг. Ці бали можуть витрачатися на мобільні послуги, смартфони, ваучери, інші товари та благодійність протягом 12 місяців з дати їх нарахування. Бонусні бали, отримані клієнтами у рамках програми лояльності, обліковують як окремий компонент операції з продажу, в рамках якої їх надають. Частину справедливої вартості отриманої винагороди розподіляють на бонусні бали та відносять на майбутні періоди, виходячи з очікуваної кількості бонусних балів, які будуть фактично використані клієнтом. У подальшому віднесено на майбутні періоди суму визнають як виручку у періодах використання бонусних балів.

Група визнає первісну плату за підключення за своїми передплаченими тарифними планами з моменту активації абонентів протягом строку дії договору, під час якого сторони мають чинні права та зобов'язання, забезпечені правовим захистом, а саме один місяць згідно українського законодавства.

Виручка від реалізації товарів (головним чином, мобільних телефонів та інших мобільних пристроїв) визнається тоді, коли контроль над товарами переходить до клієнта.

Для комбінованих пакетів Група обліковує індивідуальні продукти та послуги окремо, якщо вони є чітко вираженими, тобто продукт або послугу, а також вигоду клієнта, можна ідентифікувати окремо від інших об'єктів у комбінованому пакеті, і клієнт може отримати вигоду від них. Компенсація за угодою розподіляється на кожний окремий продукт та послугу на основі їх відповідної справедливої вартості порівняно з узгодженою ціною. Визначена справедлива вартість індивідуальних елементів

загалом базується на цінах, за якими послуга регулярно продається самостійно після врахування будь-яких відповідних знижок за обсяг. Заохочення, які надаються клієнтам, зазвичай пропонуються на момент підписання нового договору або у рамках рекламних пропозицій. Заохочення, які являють собою зменшення ціни продажу послуги (дисконти), визнаються у тому періоді, якого вони стосуються, коли визнається відповідна виручка, та відображаються як зменшення як дебіторської заборгованості за основною діяльністю, так і виручки від надання послуг. Група визнає виручку від надання телекомунікаційних послуг протягом періоду, а виручку від реалізації товарів - у певний момент часу.

Група отримує і надає ретроспективні знижки за обсяг за взаємними угодами роумінгу з міжнародними мобільними операторами. Для оцінки змінної суми компенсації цих знижок Група використовує первісні дані трафіку, які коригуються щомісяця для відображення нової доступної інформації. Зобов'язання щодо очікуваних майбутніх знижок до сплати визнається як зменшення доходів від реалізації і додаткова знижка включається до складу торгової та іншої кредиторської заборгованості у наведеному консолідованому звіті про фінансовий стан.

Більшість виручки отримана в Україні, включаючи виручку від послуг роумінгу та пропуску трафіку інших мобільних операторів (оскільки послуги надаються в Україні).

6. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Ставка податку на прибуток підприємств в Україні становить 18% (у 2020 році - 18%).

У 2020 році Група залучила фінансування шляхом емісії VFU Funding PLC облігацій. Надходження були перераховані Компанії у вигляді внутрішньогрупового кредиту. Проценти за відповідним кредитом оподатковуються податком на репатріацію доходів нерезидентів у відповідності до законодавства України. Група застосувала знижену ставку податку на репатріацію доходів нерезидентів у розмірі 5%.

Законодавством не передбачене право Групи на взаємозалік поточних податкових активів одного учасника Групи та поточних податкових зобов'язань іншого учасника, а також на розрахунок за зобов'язаннями з податку на репатріацію доходів нерезидентів, що сплачуються одному й тому ж податковому органу, за чистою сумою.

Відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визнаються стосовно тимчасових різниць, які виникають між балансовою вартістю активів та зобов'язань у консолідованій фінансовій звітності та відповідними податковими базами активів та зобов'язань, які призведуть до виникнення майбутніх оподатковуваних сум або сум, які підлягають вирахуванню. Відстрочені податкові активи визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. При визначенні майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, керівництво робить судження та оцінки, виходячи з минулої суми оподатковуваних прибутків та очікувань майбутніх доходів, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

Група не визнала у консолідованому звіті про фінансовий стан відстрочений податковий актив щодо збиткової дочірньої компанії. Накопичені податкові збитки ТОВ «ВФ Ритейл» станом на 30 вересня 2021 року склали 1,452,915 тисяч гривень (на 30 вересня 2020 року – 1,258,808 тисяч гривень). Згідно з законодавством України взаємозалік відстрочених податкових активів і зобов'язань проводиться лише коли вони відносяться до однієї юридичної особи-платника податку. Відповідно до чинного законодавства України строк використання перенесених податкових збитків необмежений.

7. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Короткострокові депозити представлені депозитами в банках з первісним строком погашення до трьох місяців.

Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені на рахунках переважно у великих банках в Україні з надійною репутацією.

Вплив оціночних резервів під очікувані кредитні збитки на залишки грошових коштів та їх еквівалентів є незначним.

8. КОРОТКОСТРОКОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Короткострокові інвестиції являють собою облігації внутрішньої державної позики та строкові депозити з первісним строком погашення до трьох місяців та підлягають погашенню у строк до дванадцяти місяців.

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю. Балансова вартість усієї дебіторської заборгованості за основною діяльністю зменшується на суму відповідних оціночних резервів під очікувані кредитні збитки (ОКЗ).

Для дебіторської заборгованості за основною діяльністю від абонентів Група застосовує спрощений підхід і розраховує очікувані кредитні збитки на основі очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії фінансових інструментів. Для дебіторської заборгованості від абонентів резерв на покриття очікуваних кредитних збитків розраховується із використанням матриці резервів. Ставки резерву базуються на кількості прострочених днів для груп різноманітних сегментів клієнтів з аналогічними характеристиками збитків. Розрахунок відображає зважений на вірогідність результат та усю обґрунтовану і підтверджену інформацію, доступну на звітну дату, щодо минулих подій, поточних умов та прогнозів стосовно майбутніх економічних умов. Загалом дебіторська заборгованість від абонентів вважається повністю знеціненою, коли вона прострочена на більше ніж 180 днів.

Очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, окрім дебіторської заборгованості від абонентів, оцінюються на індивідуальній основі на підставі історичної інформації (збитків у минулому) та прогнозованої інформації, коли така є доступною. Дебіторська заборгованість, окрім дебіторської заборгованості від абонентів, списується після закінчення строку позовної давності або до закінчення цього строку за результатами внутрішнього аналізу.

Група отримує знижки за обсяг за угодами роумінгу з міжнародними мобільними операторами та обліковує отримані знижки як зменшення витрат на роумінг. Отримана у результаті дебіторська заборгованість визнається у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості у консолідованому звіті про фінансовий стан. Така дебіторська заборгованість, як правило, погашається протягом 15 місяців.

Більшість залишків дебіторської заборгованості за основною діяльністю Групи від абонентів погашаються протягом 30-45 днів. До прийняття будь-якого нового контракту та корпоративного клієнта Група оцінює кредитну якість потенційного клієнта і визначає кредитні ліміти окремо для кожного індивідуального клієнта.

10 лютого 2020 року Група надала безпроцентну фінансову допомогу ТОВ «Телко Солюшнз енд Інвестментс» у сумі 11,569,196 тисяч гривень. Допомога підлягає поверненню протягом 10 днів після отримання письмової вимоги Групи. Керівництво оцінило резерв під очікувані кредитні збитки від цієї фінансової допомоги, виходячи з припущення, що вимогу про повернення буде подано станом на

звітну дату. Враховуючи, що ТОВ «Телко Солюшнз енд Інвестментс» має недостатні високоліквідні активи і його основним активом є пряма інвестиція у Компанію, повернення відповідної фінансової допомоги оцінюється, виходячи з припущення, що повернення допомоги відбудеться за рахунок надходжень від продажу цієї інвестиції.

Керівництво та акціонери планують наступний крок у корпоративній реорганізації шляхом злиття з приєднанням ТОВ «Телко Солюшнз енд Інвестментс» до Компанії (далі - «Злиття»). Після Злиття ТОВ «Телко Солюшнз енд Інвестментс» припинить своє існування, а Компанія як юридична особа- правонаступник стане повним законним правонаступником всіх його активів, прав та зобов'язань.

Зазначені вище процедури корпоративної реорганізації є складними та потребують значного часу з огляду на значну участь у цьому процесі різних державних органів та установ України.

У 2015 році Компанія уклала факторингову угоду стосовно залишків грошових коштів, розміщених у проблемних банках «Дельта Банк» (1,627,274 тисячі гривень) та «Київська Русь» (328,368тисячі гривень), за якою факторингова компанія була зобов'язана відшкодувати Групі 50% та 45% залишків грошових коштів, відповідно. Станом на 31 грудня 2017 року дебіторська заборгованість від факторингової компанії у сумі 961,403 тисячі гривень та грошові кошти у проблемному банку (250,000 тисяч гривень) були повністю знецінені у силу високого кредитного ризику контрагентів. Протягом 2020 року Група частково отримала заборгованість у сумі 3,326 тисяч гривень. У 2020 році неотримана заборгованість у сумі 961,403 тисячі гривень була списана за рахунок резерву, створеного у попередні періоди.

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до консолідованого звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (і) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю за роумінгом та пропуском трафіку інших мобільних операторів представлена за чистою сумою зі взаємозаліком з відповідноюкредиторською заборгованістю за роумінгом та пропуском трафіку у мережах інших мобільних операторів. Чинне законодавство дозволяє компаніям в односторонньому порядку проводити взаємозалік дебіторської та кредиторської заборгованості за основною діяльністю, що підлягає погашенню, якщо вона деномінована в одній валюті та стосується одного контрагента.

10. ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ

Товарно-матеріальні запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначають за допомогою методу середньозваженої собівартості. Група регулярно оцінює свої запаси для виявлення застарілих та неліквідних запасів. Витрати на формування резерву на списання запасів були включені до складу собівартості реалізації товарів у консолідованому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби, включно з удосконаленням об'єктів основних засобів, відображаються за первісною вартістю за вирахуванням знецінення. Основні засоби зі строками корисного використання більше одного року капіталізуються за історичною вартістю та амортизуються на прямолінійній основі протягом строків корисного використання:

Обладнання мережі та базових станцій:

Мережева інфраструктура

5-20 років

Інше

2-4 роки

Земля та будівлі:

Будівлі

20-50 років

Менший із двох періодів:
очікуваний строк корисного
використання або строк
оренди

Удосконалення орендованого майна

Офісне обладнання, транспортні засоби та інше:

Офісне обладнання

3-20 років

Транспортні засоби

5-7 років

Інше

3-4 років

Очікувані строки корисного використання та методи амортизації переглядаються на кінець кожного звітного року. Вплив будь-яких змін в оцінках обліковується перспективно. Станом на 31 грудня 2020 року вплив такого перегляду на амортизаційні відрахування склав приблизно 80 мільйонів гривень (зменшення).

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття об'єкта основних засобів, визначається як різниця між будь-якими надходженнями від продажів і балансовою вартістю активу і визнається у складі консолідованого звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

Незавершене будівництво, а також утримуване для встановлення обладнання, не амортизується до тих пір, поки побудований або встановлений актив не буде готовий до використання за призначенням. Витрати на технічне обслуговування та ремонт відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені, у той час як оновлення та вдосконалення капіталізуються, коли пов'язані з ними майбутні економічні вигоди надійдуть до Групи і вартість об'єкту можна буде достовірно оцінити.

На кожну звітну дату Група визначає, чи існують ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на знецінення, Група здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування активу. Вартість відшкодування – це справедлива вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Якщо балансова вартість одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує суму її очікуваного відшкодування, її балансова вартість повинна бути зменшена до суми очікуваного відшкодування. Керівництво вважає, що основним бізнесом Групи є надання телекомунікаційних послуг, тому вся її діяльність залежить від цього бізнесу, а отже, вся Група вважається однією одиницею, що генерує грошові кошти.

При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтують за ставкою до оподаткування, яка відображає поточну ринкову вартість грошей у часі та специфічні для активу ризики. При визначенні справедливої вартості активу мінус витрати на продаж застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджують оціночними коефіцієнтами або іншими доступними показниками справедливої вартості. Якщо за результатом розрахунку визначають знецінення, у консолідованому звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід визнаються збитки від знецінення у складі категорій витрат, що відповідають функції знецінених активів. Сторно знецінення обмежене таким чином, щоб балансова вартість не перевищувала суму очікуваного відшкодування.

Резерв на демонтаж основних засобів та відновлення земельних ділянок виникає внаслідок конструктивного зобов'язання у зв'язку з виведенням основних засобів з експлуатації.

Причинами суттєвих вибуттів є широкомасштабне оновлення елементів мережі у результаті змін технологій, отримання нових видів ліцензій та потребою задовільнити збільшення попиту на послуги із передачі даних. У результаті зміни технологій на ринку телекомунікаційних послуг Компанія знаходиться к постійному процесі зміни елементів мережі. У 2018-2019 роках Група здійснила перехід до технології 4G у діапазоні 1 800 МГц, тоді як у 2020 році Група перейшла до технології 4G у діапазоні 900 МГц.

12. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

До нематеріальних активів належить, в основному, програмне забезпечення для білінгу, телекомунікацій, бухгалтерського обліку та офісне програмне забезпечення, а також ліцензії з обмеженим строком використання. Такі активи спочатку визнаються за первісною вартістю і амортизуються на прямолінійній основі протягом очікуваних строків корисного використання. Інші нематеріальні активи представлені передоплатами за нематеріальні активи, капітальними витратами на програмне забезпечення для білінгу та інше програмне забезпечення на майбутні періоди.

Нематеріальні активи мають перевірятися на предмет знецінення щороку або частіше, коли з'являються індикатори знецінення.

У зв'язку з наданням телекомунікаційних послуг, Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації, видала Групі низку ліцензій на користування радіочастотами для мереж GSM, UMTS, LTE.

На початку 2020 року в результаті національного процесу рефармінгу серед трьох провідних операторів Група отримала ліцензії на надання послуг мобільного зв'язку за стандартом 4G LTE у діапазонах 900-905/945-950 МГц, які раніше виділялися для послуг мобільного зв'язку за стандартом 2G. Група також придбала додаткові частоти у діапазоні 900 МГц для подальшого впровадження технології LTE. Усі ліцензії на надання послуг у діапазоні 900 МГц були подовжені на 15 років. За умовами таких ліцензій Група зобов'язана забезпечити покриття мережі 4G 90% населення України протягом наступних двох років. Група сплатила 267 мільйонів гривень за технологічну нейтральність, новий діапазон частот та подовження ліцензій на користування радіочастотним спектром. Ці витрати були капіталізовані у складі плати за ліцензії. Група розпочала використання ліцензій та нарахування відповідних амортизаційних витрат з 1 липня 2020 року.

Керівництво вважає, що станом на 30 вересня 2021 року Група дотримувалася умов зазначених вище ліцензій.

13. ВИТРАТИ НА УКЛАДАННЯ ДОГОВОРІВ

Група капіталізує певні супутні витрати, понесені для укладення договору з клієнтом, якщо керівництво очікує, що ці витрати можна буде відшкодувати. Витрати на укладання договорів включають комісії, виплачені дистриб'юторам-третім сторонам, а також відповідну компенсацію торговим працівникам Групи за укладання договору з клієнтом. Ці витрати амортизуються на прямолінійній основі протягом середнього строку обслуговування абонента (28 місяців).

Група використовує спрощення, передбачене в МСФЗ 15, яке дозволяє відносити на витрати договірні витрати у періоді, коли вони були понесені, коли очікувана тривалість договору становить до одного року.

14. АКТИВИ У ФОРМІ ПРАВ КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Договори оренди Групи, в основному, стосуються оренди місць під мережеве обладнання (тобто землі, місця на вежах або площ на даху), мережевої інфраструктури та роздрібних магазинів, а також будівель, які використовуються для адміністративних або технічних цілей. Група вирішила застосовувати МСФЗ 16 *Оренда* до своїх договорів оренди нематеріальних активів (крім прав, утримуваних за ліцензійними угодами, які входять у сферу застосування МСБО 38 *Нематеріальні активи*).

Група визнає актив у формі права користування та відповідне орендне зобов'язання стосовно усіх договорів оренди, які передають право контролю над використанням ідентифікованих активів протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію, за виключенням короткострокової оренди (зі строком дії оренди до 12 місяців). Для цих договорів оренди Група визнає орендні витрати у складі операційних витрат протягом строку дії оренди. Під час визначення договору оренди Група використовує спрощення, передбачене в МСФЗ 16, яке дозволяє орендарю не відділяти неорендні компоненти договору, а, замість цього, обліковувати будь-яку оренду та пов'язані з нею неорендні компоненти як єдині угоди.

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованих із використанням ставки залучення додаткових позикових коштів Групи. Ставка залучення додаткових позикових коштів Групи визначається на основі кривої доходності державних облігацій із коригуванням на кредитні спреди пропозицій для Групи щодо банківських кредитів. Середньозважена ставка залучення додаткових позикових коштів, застосована до орендних зобов'язань, визнаних у консолідованому звіті про фінансовий стан на дату первісного застосування (1 січня 2018 року), становила 17,46%. Орендні виплати включають в себе фіксовані виплати, змінні платежі, які залежать від індексу або ставки, суми, які, як передбачається, будуть виплачені як гарантована ліквідаційна вартість, ціну виконання за опціоном на придбання, щодо якого Група має обґрунтовану впевненість, що вона зможе ним скористатися, а також плату за дострокове розірвання, крім випадків, коли у Групи є обґрунтована впевненість, що вона не збирається розривати договір достроково. Змінні виплати, які залежать від зовнішніх факторів (таких як обсяг продажів у конкретному роздрібному магазині) відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони понесені.

Орендне зобов'язання переоцінюється тоді, коли відбуваються зміни у майбутніх орендних виплатах, які виникають у результаті змін індексу або ставки, якщо мають місце зміни в оцінці Групою суми, яка, як очікується, буде виплачена як гарантована ліквідаційна вартість, або якщо Група змінює свою оцінку стосовно того, чи зможе вона реалізувати опціон на придбання, подовження дії або розірвання договору. Відповідне коригування вноситься до балансової вартості активів з права користування або відображається у складі прибутку або збитку, якщо балансова вартість активів з права користування була зменшена до нуля.

Активи у формі права користування спочатку оцінюються за первісною вартістю, яка являє собою первісну суму орендного зобов'язання, скориговану на будь-які здійснені орендні виплати на або до дати початку оренди, плюс будь-які прямі витрати понесені, мінус будь-які отримані суми орендних заохочень. Активи у формі права користування у подальшому амортизуються на прямолінійній основі протягом очікуваного строку дії оренди. Строк дії оренди відповідає безвідкличному строку дії кожного договору, однак у більшості випадків Група обґрунтовано впевнена, що зможе реалізувати опціони на подовження строків і, відповідно, строки дії оренди продовжуються до строків, які наведені далі. Під час оцінки строків дії оренди Група враховує усі факти та обставини, які створюють економічне заохочення для Групи щодо реалізації опціону на подовження строку оренди, наприклад, строки корисного використання активу, розташованого на орендованій ділянці, статистику щодо заміни майданчика, послідовність технологічних змін, а також витрати на припинення дії або укладення договорів оренди. МСБО 36 *Знецінення активів* вимагає проводити тестування активів у формі прав користування на знецінення.

У таблиці нижче подано зведену інформацію щодо очікуваних строків, протягом яких буде нараховуватися амортизація на активи у формі права користування:

Оренда:

Майданчиків для розміщення мережевого обладнання та базових станцій на дахах або всередині будівель	10 років
Майданчиків для розміщення мережевого обладнання та базових станцій на землі	20 років
Роздрібних магазинів	До 3 років
Адміністративних офісів, складів, критих гаражів	До 5 років
Транспортних засобів	5 років
Ексклюзивних прав користування торговою маркою	8 років

22 листопада 2019 року Група підписала Меморандум про взаєморозуміння та 3 березня 2020 року продовжила угоду про використання бренду з Vodafone. У зв'язку з подовженням угоди про використання бренду Група здійснила модифікацію умов активу у формі права користування, пов'язаного з ексклюзивними правами користування, та подовжила зобов'язання з оренди на додатковий строк 6 років. Строк договору становить 5 років і Група має опціон на подовження на один рік. У Групі існує достатня впевненість у тому, що вона використає опціон на подовження строку оренди на один рік.

Під час звітного періоду умови, в яких працює сектор роздрібної торгівлі, зазнали впливу пандемії COVID-19. Внаслідок цього кількість магазинів скоротилася з 194 магазинів станом на 30 вересня 2020 року до 122 магазинів станом на 30 вересня 2021 року, тому підхід до оцінки строків оренди магазинів був змінений з оціночних строків подовження оренди до фактичних строків договорів.

Середня ефективна процентна ставка на 2021 рік приблизно дорівнює 17,4% для зобов'язань з оренди у гривнях (у 2020 році - 17,4%).

Договори оренди Групи передбачають типові обмеження та фінансові умови, які звичайно застосовуються у місцевій бізнес-практиці, такі як відповідальність Групи за регулярне технічне обслуговування та ремонт орендованих активів та їх страхування, перепланування та проведення постійних вдосконалень тільки за згодою орендодавця, і використання орендованих активів у відповідності до вимог чинного законодавства.

15. ПОЗИКОВІ КОШТИ

Позикові кошти первісно відображаються за справедливою вартістю, з урахуванням витрат на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються випуску фінансового зобов'язання. У подальшому позикові кошти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

6 лютого 2020 року Група залучила кошти шляхом емісії єврооблігацій (далі - «Облігації») через структуроване підприємство VFU Funding PLC. Облігації випущені строком на п'ять років у сумі 500,000 тисяч доларів США (12,259,400 тисяч гривень станом на дату емісії) з купонною ставкою 6,2%. При початковому визнанні Облігації були обліковані за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на проведення операції, безпосередньо пов'язаних з емісією. У подальшому фінансове зобов'язання оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки (приблизна ефективна процентна ставка становить 7,1%). Група дотримувалася усіх фінансових показників, передбачених договорами про залучення боргового фінансування.

16. РЕЗЕРВИ

Резерви визнаються, коли Група має поточне зобов'язання (правове або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Група буде змушена погасити це зобов'язання, і Група може зробити достовірну оцінку цього зобов'язання. Резерви оцінюються згідно найкращої оцінки, зробленої керівництвом, щодо витрат, необхідних для погашення зобов'язання на звітну дату, і дисконтуються до теперішньої вартості, коли вплив дисконтування є суттєвим. Основні резерви, які формує Група, стосуються виплати премій працівникам та зобов'язань щодо демонтажу основних засобів та відновлення земельних ділянок.

Резерв на демонтаж основних засобів та відновлення земельних ділянок

Група нараховує резерв на демонтаж основних засобів та відновлення земельних ділянок, коли у неї є правове або конструктивне зобов'язання у зв'язку із демонтажем основних засобів. Зобов'язання Групи стосуються, головним чином, вартості демонтажу свого обладнання з майданчиків.

Резерв на демонтаж основних засобів та відновлення земельних ділянок відображається за теперішньою вартістю очікуваних витрат на врегулювання зобов'язання з використанням очікуваних грошових потоків та визнається як компонент вартості відповідного активу. Грошові потоки дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка за потреби коригується для відображення ризиків, притаманних зобов'язанню. Ефект дисконтування відноситься на витрати з плином часу та визнається у консолідованому звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід у складі фінансових витрат. Очікувані майбутні витрати на демонтаж регулярно переглядаються та за потреби коригуються. Зміни у розрахункових майбутніх витратах або застосованій ставці дисконтування додаються або вираховуються з вартості активу, у разі якщо сума є більшою, ніж балансова вартість відповідного активу, надлишок визнається у консолідованому звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід.

Матеріальні права пов'язані з балами програми лояльності, нарахованими абонентам (вважаються «матеріальним правом» зі сторони абонентів по відношенню до Групи), які можуть використовуватися на придбання товарів та послуг третіх сторін (партнерів) та розрахунковим теперішнім зобов'язанням перед дилерами щодо виплати змінної винагороди, розрахунок за яким буде здійснений у майбутньому.

17. ІНШІ НЕФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші податки та відповідна кредиторська заборгованість станом на 30 вересня 2021 року переважно складаються з плати за користування радіочастотним ресурсом в Україні у сумі 56,824 тисяч гривень (на 30 вересня 2020 року - 56,816 тисяч гривень).

18. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО СПРАВЕДЛИВУ ВАРТІСТЬ ТА ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ ЗА КАТЕГОРІЯМИ ОЦІНКИ

Група застосовує ієрархію справедливої вартості для класифікації своїх фінансових активів та зобов'язань і в інших сферах, таких як оцінка активів на предмет знецінення, виходячи з найкращої наявної інформації. Справедлива вартість Рівня 1 - це вартість, за якою наявні ціни на відкритому ринку, наприклад, дольові або боргові цінні папери, які котируються на біржі. Справедлива вартість Рівня 2 може посилається на базові дані Рівня 1, але, оскільки відповідний актив або зобов'язання не є ідентичним, потребує додаткових коригувань ціни. Як приклади потенційної справедливої вартості Рівня 2 можна навести використання оціночних аналогів при оцінці інвестиції (наприклад, ринкова капіталізація/EBITDA). Рівень 3 ієрархії справедливої вартості використовує обмежений обсяг або потенційно зовсім не використовує вхідних даних, які базуються на ринкових даних, тому відповідні

оцінки в цілому є більш суб'єктивними за характером. Використання моделі дисконтованих грошових потоків для оцінки вартості відшкодування дочірньої компанії є підходом до оцінки справедливої вартості Рівня 3 (при якому такі вхідні дані, як майбутні очікувані грошові потоки, темпи зростання у постпрогнозний період та середньозважена вартість капіталу, є значними вхідними даними з обмеженим використанням або без використання ринкових даних). Усі ці три рівні вважаються оцінками справедливої вартості, і у разі необхідності оцінки активу або зобов'язання для цілей бухгалтерського обліку, Група використовує найкращий доступний рівень, який відповідає наявним базовим даним. В результаті застосування ієрархії справедливої вартості оцінюється вартість відповідного активу або зобов'язання, на основі якої Група приймає рішення про використання активу або зобов'язання (наприклад, продаж, врегулювання або утримання до погашення) та визначає, де та як справедлива вартість відображається у консолідованій фінансовій звітності.

Фінансовий інструмент являє собою будь-який договір, який створює фінансовий актив для одного підприємства і фінансове зобов'язання або інструмент власного капіталу у іншого підприємства. До фінансових активів належать, зокрема, грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість, інвестиції (головним чином, депозити із первісним терміном погашення більше трьох місяців). Фінансові зобов'язання загалом представляють собою вимоги щодо погашення грошовими коштами або іншими фінансовими активами. Зокрема, до них належать позикові кошти, кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість та зобов'язання з оренди. Фінансові інструменти визнаються одразу, як тільки Група стає стороною договірних положень відповідного інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансового активу або випуском фінансового зобов'язання, за винятком фінансових активів або зобов'язань, які обліковуються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. У такому випадку витрати на здійснення операції відносяться на видатки. У подальшому вони оцінюються або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю залежно від класифікації цих активів і зобов'язань.

Фінансові активи можуть бути класифіковані як 1) фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю; 2) фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; 3) фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Якщо фінансові активи утримуються для одержання потоків грошових коштів за договорами у вигляді виплати основної суми та процентів на визначені дати, вони класифікуються як такі, що оцінюються за амортизованою вартістю. Якщо фінансові активи утримуються не тільки для одержання потоків грошових коштів за договорами у вигляді основної суми та процентів на визначені дати, а й також для потенційного продажу, вони класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Усі інші фінансові активи класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Фінансові зобов'язання можуть бути класифіковані як такі, що оцінюються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Групи оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком похідних фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Похідні фінансові інструменти включаються до складу інших поточних фінансових зобов'язань у консолідованому звіті про фінансовий стан, а зміни справедливої вартості визнаються у складі фінансових витрат у консолідованому звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід.

19. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ДОГОВОРАМИ З ПОКУПЦЯМИ

Залишки Групи за договорами з покупцями включають дебіторську заборгованість за основною діяльністю, що стосується визнаної виручки та зобов'язань за договорами з покупцями.

Зобов'язання за договорами з покупцями являють собою суми, виплачені покупцями на користь Групи до отримання послуг, передбачених у договорі. Це стосується авансів, отриманих від покупців, або сум, виставлених у рахунках-фактурах і сплачених за товари або послуги, які ще не були передані. Зазвичай абоненти здійснюють виплати на щомісячній основі, і вони негайно кредитуються до складу місячної плати, або здійснюють передоплату послуги «Рік без абонплат», яка відображається у складі виручки на щомісячній основі протягом року. Відповідно, зобов'язання за договорами з покупцями є переважно короткостроковими (довгострокова частина є несуттєвою).

Сума зобов'язань до виконання, які не були врегульовані (або частково не врегульовані) для абонентів, які здійснюють оплату по факту надання мобільних послуг, не є суттєвою. Це виникає тому, що у більшості випадків договори з абонентами, які користуються оплатою по факту надання мобільних послуг, укладаються на невизначений період і можуть розриватися у будь-який час без накладання штрафів.

20. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

До пов'язаних сторін належать акціонери Групи, опосередковані материнські компанії Групи, підприємства під спільним контролем та у спільній власності із Групою, а також ключовий управлінський персонал.

Умови операцій із пов'язаними сторонами

Станом на 30 вересня 2021 року та 2020 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були незабезпечені, а їх погашення здійснювалося грошовими коштами.

21. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Компанія є приватним акціонерним товариством станом на 30 вересня 2021 року та 2020 року.

Станом на 30 вересня 2021 року та 2020 року Група мала 781 662 116 зареєстрованих простих акцій номінальною вартістю 0,01 гривні кожна на загальну суму 8 мільйонів гривень.

Акціонери Компанії станом на 30 вересня 2021 року та 2020 року представлені у таблиці нижче:

	30 вересня 2021 р.	
	Кількість акцій	Частка володіння, %
ТОВ «Телко Солюшнз енд Інвестментс»	773 845 495	99,0%
Підприємство зі 100% іноземною інвестицією «ПТТ Телеком Київ»	7 816 621	1,0%
Всього	781 662 116	100%
	30 вересня 2020 р.	
	Кількість акцій	Частка володіння, %
Preludium B.V. (Нідерланди)	773 845 495	99,0%
Підприємство зі 100% іноземною інвестицією «ПТТ Телеком Київ»	7 816 621	1,0%

24 грудня 2020 року Preludium B.V та ТОВ «Телко Солюшнз енд Інвестментс» підписали протокол про передачу, відповідно до якого 99% акцій (773 845 495 зареєстрованих простих акцій номінальною вартістю 0,01 гривні кожна) Компанії були передані ТОВ «Телко Солюшнз енд Інвестментс». Станом на 31 грудня 2020 року кінцевою материнською компанією Компанії була Telco Solutions B.V.

22. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Головною метою Групи при управлінні капіталом є максимізація акціонерної вартості та підтримання оптимальної структури капіталу для зменшення його вартості. Для досягнення цієї загальної мети управління капіталом Групи націлене, серед іншого, на дотримання фінансових ковенантів за кредитами та позиковими коштами, що визначають вимоги до структури капіталу.

Група управляє своєю структурою капіталу та здійснює коригування з огляду на зміни економічних умов і вимог фінансових ковенантів. Група здійснює моніторинг її консолідованого співвідношення власних і позикових коштів, який відповідно до боргових ковенантів дорівнює співвідношенню чистого боргу Групи до показника EBITDA, де чистий борг дорівнює сумі позикових коштів та орендних зобов'язань Групи за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Група дотрималася всіх зовнішніх вимог до капіталу станом на 30 вересня 2021 року та 2020 року.

23. УМОВНІ ТА ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Процес застосування податків і зборів в Україні регулюється Податковим кодексом України. Податки, які застосовуються до діяльності Групи, включають ПДВ, податок на прибуток, плату за використання радіочастотних ресурсів України, нарахування на заробітну плату (соціальні нарахування) та інші податки. До операцій із пов'язаними сторонами-нерезидентами можуть застосовуватись вимоги законодавства з трансфертного ціноутворення, у випадку коли операції з пов'язаними сторонами-нерезидентами перевищували 10,000 тисяч гривень на рік.

Дотримання податкового та митного законодавства підлягає перевірці та дослідженню з боку цілої низки органів, уповноважених законодавством вимагати сплати невиплачених зобов'язань, а також накладати штрафи і пеню. Оскільки українське податкове законодавство і практика є відносно новими і мають небагато чинних прецедентів, підходи та тлумачення податкових органів можуть стрімко змінюватися у порівнянні з країнами з більш стабільними та розвиненими податковими системами.

Загалом, згідно з українським податковим законодавством, податкові періоди залишаються відкритими для податкових перевірок протягом трьох років після подачі відповідної податкової декларації та семи років після перевірки дотримання правил трансфертного ціноутворення. У разі виправлень у поданій декларації з податку на прибуток підприємств, податкові перевірки стосуються лише відповідних операцій. Планова податкова перевірка Компанії за 4-квартал 2017 року – 2-й квартал 2021 року розпочалася наприкінці жовтня 2021 року.

Керівництво регулярно проводить аналіз і моніторинг операцій Групи і вважає, що вони повністю відповідають чинному податковому законодавству.

Судові процедури

В ході нормального ведення бізнесу Група час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх і зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Група не зазнає

суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій проміжній скороченій консолідованій фінансовій звітності.

Умови, в яких працює Група

На початку 2020 року нове захворювання, викликане коронавірусом (COVID-19), почало швидко поширюватися по всьому світу, в результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про пандемію. Заходи, що були вжиті багатьма країнами для стримання поширення COVID-19, призводять до значної дестабілізації операційної діяльності багатьох компаній та мають значний вплив на світові фінансові ринки. Вплив COVID-19 багато в чому залежить від тривалості та охоплення світової та української економік ефектами пандемії.

Триває період погашення державних боргів, які Україна залучала в кризові періоди для підтримки валютної ліквідності. Валютні виплати за державним боргом залишаються концентрованими. Сукупно у 2020-2022 роках валютні виплати Уряду та Національного банку України (НБУ) разом з процентами перевищать 24 мільярди доларів США. Більшу частину цієї суми передбачається рефінансувати на зовнішніх ринках.

У наступних періодах основний макроекономічний ризик представлений значними виплатами державного боргу. У зв'язку з цим критично важливими залишаються реалізація нової програми Міжнародного валютного фонду та умови співпраці з іншими міжнародними фінансовими установами.

На дату підготовки цієї проміжної скороченої консолідованої фінансової звітності значна кількість компаній в Україні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи карантин, соціальну дистанцію, призупинення діяльності об'єктів соціальної інфраструктури, впливають на економічну діяльність підприємств, у тому числі і Групи.

Група може зіштовхнутися із впливом COVID-19 у результаті його негативного впливу на глобальну економіку та основні фінансові ринки. Істотність впливу COVID-19 на бізнес Групи великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу пандемії на світову та українську економіку. Наразі спалах COVID-19 чинить незначний вплив на діяльність Групи, і єдиний негативний вплив полягає у скороченні послуг міжнародного бездротового роумінгу з відповідним зменшенням виручки від роумінгу, та в тимчасовому і остаточному закритті роздрібних магазинів, що спричинило скорочення продажів телефонів та обладнання.

З огляду на стрімке поширення COVID-19 та збільшення числа країн, які запровадили обмеження на пересування, у повсякденному житті потребувалося більше часу на перебування вдома та частіше використання даних для роботи і дозвілля, що мало істотний вплив на телекомунікаційний сектор. Кілька останніх десятиліть ознаменувалися технологічним прогресом у телекомунікаційній галузі, що сприяло розбудові функціоналу послуг мобільного зв'язку, ширококутових послуг та Інтернет-послуг, а також їх стрімкому поширенню по всьому світу. Це дозволяє Групі демонструвати безперервне зростання у ці нестабільні часи.

Керівництво продовжить стежити за потенційним впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків. Загальна економічна криза внаслідок впливу COVID-19 може мати негативний вплив на фінансові результати Групи.

24. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Функція управління ризиками у Групі здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику

та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Ринковий ризик

Група наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за валютами, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Групою, та здійснює моніторинг їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Валютні ризики

Група використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком. Форвардні контракти були укладені у 2020 році з метою управління валютними ризиками, притаманними виплаті процентів за Облігаціями за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року. На дату складання цієї проміжної скороченої консолідованої звітності форвардні контракти реалізовано.

Послаблення української гривні відносно долара США та/або євро може збільшити витрати, деноміновані в іноземних валютах, однак може мати позитивний вплив на виручку, деноміновану в іноземній валюті. З іншої сторони посилення гривні відносно долара США та/або євро зменшує виручку, деноміновану в іноземній валюті.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності є ризиком того, що Група не зможе погасити усі зобов'язання по мірі настання строків їх погашення. Група здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Група запровадила процес детального бюджетування та прогнозування руху грошових коштів для забезпечення наявності достатніх грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Кредитний ризик

Кредитний ризик є ризиком того, що контрагент може не виконати свої зобов'язання, які виникають за фінансовим інструментом, у результаті чого у Групі можуть виникнути фінансові збитки. Банкрутство або фінансова неплатоспроможність банків, у яких Група розмістила свої кошти, можуть призвести до втрати депозитів або завдати негативного впливу на здатність Групи виконувати банківські операції, що може мати суттєві негативні наслідки для господарської діяльності, фінансового стану та результатів діяльності.

Група тримає свої грошові кошти та їх еквіваленти, а також короткострокові інвестиції переважно у великих банках, які розташовані в Україні та мають надійну репутацію і високу кредитну якість. Група встановлює кредитні ліміти (переглядаються кожні 6 місяців) у різних групах банків та окремих фінансових установах: для українських дочірніх компаній закордонних банків - до 100% залишків грошових коштів та їх еквівалентів і короткострокових інвестицій, але не більше 30%, що утримуються в одному банку; для державних банків - до 30% залишків грошових коштів та їх еквівалентів і короткострокових інвестицій, але не більше 15%, що утримуються в одному банку.

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

За період з 30 вересня 2021 року і до дати подання проміжної скороченої консолідованої Фінансової звітності не відбулося ніяких подій, які б підлягали розкриттю.