

**ТОВ «ПРО ТЕК ВІКНА УКРАЇНА»**

**Фінансова звітність згідно з НП(С)БО  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

**Разом зі Звітом незалежного аудитора**



## **Собівартість**

Собівартість послуг оренди за 2024 та 2023 роки Компанія відобразила у складі статті «Інші операційні витрати» замість віднесення їх до статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)». У 2024 році до складу статті «Інші операційні витрати» було включено витрати оренди на суму 232 465 тис. грн, а у 2023 році — на суму 216 417 тис. грн. Така класифікація призвела до викривлення статей Звіту про фінансові результати: показник «Інші операційні витрати» був завищений, а показник «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» — занижений на відповідні суми у кожному з періодів.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це можна застосувати, 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 немає інших реальних альтернатив цьому.

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

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

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

- 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 аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

За і від імені фірми ТОВ «Кроу Ерфолл Україна»

Партнер

Ніканорова Ольга Костянтинівна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102732  
м. Київ, 14 жовтня 2025 року



ТОВ «ПРО ТЕК ВІКНА УКРАЇНА»

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 25  
"Спрощена фінансовозвітність"  
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВ «ПРО ТЕК ВІКНА УКРАЇНА»

за ЄДРПОУ

2025	01	01
33562377		
UA46060250010615203		
240		
68.20		

Територія Львівська

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

за КВЕД

Середня кількість працівників

36

Адреса, телефон 79069, Львівська, Львів, вул. Шевченка 323

0673115192

Одиниця виміру: тис. грн. з десяткового знаку

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 2024 року

Форма № 1				1801006
Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000		-	-
первісна вартість	1001		-	-
накопичена амортизація	1002		-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	5 603,4	277 011,7
Основні засоби	1010	6	713 536,8	691 263,5
первісна вартість	1011	6	902 047,1	941 756,4
знос	1012	6	(188 510,3)	(250 492,9)
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>719 140,2</b>	<b>968 275,2</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	8	126 256,5	16 600,5
Готова продукція	1103	8	107,1	172,1
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	56 601,6	69 822,2
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130		-	-
з бюджетом	1135		523,5	293,3
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	99 084,7	184 701,2
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	18 154,9	25 063,8
готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167	10	18 154,9	25 063,8
Витрати майбутніх періодів	1170		389,9	402,0
Інші оборотні активи	1190	12	5 252,4	6 970,4
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>306 263,5</b>	<b>303 853,4</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
Баланс	1200		-	-
	1300		1 025 403,7	1 272 128,6

## Зміст

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності .....	3
Звіт незалежного аудитора .....	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан) .....	7
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) .....	8
1. Інформація про підприємство.....	9
2. Основа представлення фінансової звітності .....	9
3. Безперервність діяльності підприємства.....	9
4. Використання оцінок та припущень .....	9
5. Облікова політика .....	9
6. Основні засоби.....	13
7. Капітальні інвестиції .....	13
8. Запаси.....	13
9. Дебіторська заборгованість .....	13
10. Гроші та їх еквіваленти .....	14
11. Аванси видані та Інша поточна дебіторська заборгованість .....	14
12. Інші оборотні активи .....	14
13. Власний капітал .....	14
14. Довгострокові зобов'язання.....	14
15. Поточна кредиторська заборгованість .....	15
16. Інші поточні зобов'язання .....	15
17. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	15
18. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	15
19. Адміністративні витрати.....	16
20. Витрати на збут.....	16
21. Інші операційні доходи .....	16
22. Інші операційні витрати.....	16
23. Інші (фінансові) доходи .....	16
24. Інші (фінансові) витрати.....	17
25. Операції з пов'язаними сторонами .....	17
27. Ризики .....	17
28. Події після дати балансу.....	19
29. Затвердження фінансової звітності .....	19

## Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4-6 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначеного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПРО ТЕК ВІКНА УКРАЇНА» (надалі – «Підприємство»).

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2024 року, результати його діяльності, за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – НП(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам НП(С)БО є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Підприємства;
- здійснення оцінки здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Підприємства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Підприємства та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Підприємства відповідає вимогам НП(С)БО;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та НП(С)БО;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Підприємства;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску керівництвом 14 жовтня 2025 року:

Підписано від імені Підприємства

Директор

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Твердохліб Роман Любомирович  
прізвище, ім'я, по батькові

Чуніс Світлана Ярославівна  
прізвище, ім'я, по батькові

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам ТОВ «Про Тек Вікна Україна»

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності малого підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «Про Тек Вікна Україна» (далі - «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р. та Звіту про фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 р. та її фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (далі НП(С)БО) з урахуванням Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність».

### Основа для думки із застереженням

#### Капітальні інвестиції та запаси

У зв'язку з призначенням нас аудиторами після звітної дати, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів та капітальних інвестицій станом на 01 січня 2024 року та 31 грудня 2024 року і не мали змоги альтернативними методами підтвердити існування запасів та капітальних інвестицій, відображених у Звіті про фінансовий стан в сумах 126 256,5 тис. грн. і 16 600,5 тис. грн. запасів та 5 603,4 тис. грн і 277 011,7 тис. грн капітальних інвестицій відповідно. Ми не мали можливості визначити вплив цього питання на фінансову звітність.

#### Поточна частина довгострокових зобов'язань

Поточну частину за довгостроковою заборгованістю в сумі 74 398 тис. грн Компанія відобразила у складі інших поточних зобов'язань. Це призвело до завищення на відповідну суму станом на 31 грудня 2023 року зазначеної статті балансу та заниження розділу «Поточні зобов'язання і забезпечення» у Звіті про фінансовий стан.

#### Операційні витрати

Операційні витрати за 2024 та 2023 роки Компанія відобразила у складі статті «Інші витрати» замість віднесення їх до статті «Інші операційні витрати». У 2024 році до складу «Інших витрат» було включено операційні витрати на суму 24 274 тис. грн, а у 2023 році — на суму 223 181 тис. грн. Така класифікація призвела до викривлення статей Звіту про фінансові результати: показник «Інші витрати» був завищений, а показник «Інші операційні витрати» — занижений на відповідні суми у кожному з періодів.

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	1400	13	31 655,0	31 655,0
Додатковий капітал	1410		3 577,0	600,4
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(13 778,2)	(11 967,6)
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>21 453,8</b>	<b>20 287,8</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>				
	<b>1595</b>	<b>14</b>	<b>520 372,3</b>	<b>860 065,3</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	14,15	-	77 427,7
товари, роботи, послуги	1615	15	85 085,8	54 586,4
розрахунками з бюджетом	1620	15	1 362,7	105,3
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	84,0
розрахунками зі страхування	1625	15	4,6	41,9
розрахунками з оплати праці	1630	15	71,4	86,3
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	-
Поточні забезпечення	1660		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15,16	397 053,1	259 527,9
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>483 577,6</b>	<b>391 775,5</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>1 025 403,7</b>	<b>1 272 128,6</b>

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2024 рік**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17	473 324,7	365 733,9
Інші операційні доходи	2120	21	22 562,4	215 616,0
Інші доходи	2240	23	2 696,9	3 130,6
<b>Разом доходи (2000+2120+2240)</b>	<b>2280</b>		<b>498 584,0</b>	<b>584 480,5</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(20 297,2)	(6 124,9)
Інші операційні витрати	2180	19,20,22	(261 283,8)	(259 650,4)
Інші витрати	2270	18	(214 692,5)	(315 451,8)
<b>Разом витрати (2050+2180+2270)</b>	<b>2285</b>		<b>(496 273,5)</b>	<b>(581 227,1)</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280-2285)	2290		2 310,5	3 253,4
Податок на прибуток	2300		(499,8)	(585,6)
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>	<b>2350</b>		<b>1 810,7</b>	<b>2 667,8</b>

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Твердохліб Роман Любомирович

(ПІБ)

Чуніс Світлана Ярославівна

(ПІБ)

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)**

### **1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО**

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПРО ТЕК ВІКНА УКРАЇНА» створене у формі Товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до законодавства України.

Підприємство було зареєстровано 16 червня 2005 року. Учасниками товариства є:

ПАНАС АНДРІЙ МАР'ЯНОВИЧ, якому належить 30% статутного капіталу, НОВАК ВАСИЛЬ ІВАНОВИЧ – 30%, ПАСЬКОВИЧ РОМАН СТЕПАНОВИЧ – 30%, АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЕНЕРГО-ХАБ" – 10%.

Посадовими особами, що здійснювали операційне управління Підприємством станом на 31 грудня 2024 року є: Русанюк Олександр Золтанович – директор;

Чуніс Світлана Ярославівна – головний бухгалтер.

Основним видом діяльності Підприємства є надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Юридична адреса Підприємства: Україна, 79069, Львівська обл., місто Львів, ВУЛ.ШЕВЧЕНКА, будинок 323.

Середньорічна чисельність працюючих в 2024 році дорівнювала 36 осіб (2023: 39 осіб).

### **2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Ця фінансова звітність Підприємства була підготовлена відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності, та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Ця фінансова звітність підготовлена з метою оцінки фінансового положення та результатів діяльності Підприємства.

Фінансова звітність складена у функціональній валюті – в українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше. Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості. Фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2024 року та охоплює період із 1 січня до 31 грудня 2024 року.

### **3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервної діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не містить жодних коригувань на випадок того, що Підприємство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

За рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, чистий прибуток склав 1 811 тис. грн (2023 рік: 2 668 тис. грн).

### **4. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК ТА ПРИПУЩЕНЬ**

Підготовка фінансової звітності відповідно до облікової політики вимагає від керівництва використання оцінок та припущень, що впливають на наведені у фінансовій звітності суми активів та зобов'язань, розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання на звітну дату, а також на суми доходів та витрат за звітний період. Хоча ці оцінки здійснено на основі наявної у керівництва інформації про стан справ, фактичні результати можуть відрізнятись від зазначених оцінок. Оцінки періодично переглядаються, коригування, які привели до зміни облікових оцінок, відображаються у складі фінансових результатів того періоду, коли вони були проведені.

Ця фінансова звітність містить оцінки керівництва Підприємства щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат та визнаних контрактних зобов'язань. Ці оцінки, головним чином, включають:

#### **Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів.**

Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив принесе прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

#### **Дебіторська заборгованість та передоплати постачальникам.**

Щодо дебіторської заборгованості та передоплати постачальникам створюється резерв під знецінення у тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення того (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора), що Підприємство не отримає всі суми, що належать йому відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість, дебіторської заборгованості відображену у фінансовій звітності.

### **5. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА**

Основні принципи облікової політики, що застосовується для представлення даної фінансової звітності, викладено нижче.

#### **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та витрат від зменшення корисності. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

придбання, ввізного мита, непрямих податків, які не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їхніх можливостей та терміну корисного використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта у придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включено до складу витрат звітного періоду.

Амортизація розраховується із застосуванням прямолінійного методу з тим, щоб списати вартість активів протягом строку їх експлуатації.

Статті нематеріальних активів, представлені у цій фінансовій звітності, включають придбане програмне забезпечення.

**Основні засоби**

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку і налагодження основних засобів, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою.

Витрати на реконструкцію активу капіталізуються за умови, що в результаті цього очікується збільшення термінів корисної експлуатації активу або значне підвищення його здатності генерувати доходи. Витрати на підтримання робочого стану, ремонти та незначні поліпшення відносяться до звіту про фінансові результати по мірі їх виникнення.

Доходи чи витрати від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та залишкової вартості і включаються в інші прибутки або збитки від звичайної діяльності. Вартісна оцінка предметів строком корисного використання більше одного року, що включаються до складу основних засобів, встановлюється в сумі понад 20 тис. грн.

Основні засоби амортизуються на основі прямолінійного методу протягом термінів їхнього корисного використання.

Очікувані строки корисного використання груп основних засобів, які застосовувались у звітному році, представлені таким чином:

<b>Група основних засобів</b>	<b>Термін експлуатації, років</b>
Група 3 – будівлі, споруди	8-20
Група 4 – машини та обладнання	2-10
Група 5 – транспортні засоби	3-6
Група 6 – інструменти, прилади, інвентар	2-5

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів повністю списується на відповідну статтю витрат при їх передачі в експлуатацію.

**Фінансові інструменти**

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори і платежі, при передачі цінних паперів тощо).

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім: дебіторської заборгованості, яка не призначена для перепродажу, фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення, фінансових активів, справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити, фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань, за похідними фінансовими інструментами.

Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання, за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашено шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожну наступну після визнання дату балансу оцінюються за справедливою вартістю.

Зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашено шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу, справедливу вартість якого на кожну наступну після визнання дату балансу не можна достовірно визначити, оцінюється за собівартістю.

Збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інструментів, які не є об'єктом хеджування та оцінюються за справедливою вартістю, визнається іншими доходами або іншими витратами.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)**

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відображаються, якщо підприємство є стороною-укладачем угоди щодо фінансового інструмента.

Фінансові активи або фінансові зобов'язання, які виникають в результаті твердих контрактів на придбання або продаж ресурсів (робіт, послуг), відображаються в балансі після виникнення права на отримання активу або зобов'язання на його передачу.

Фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій, визнаються на дату виконання контракту. При цьому цей метод визнання застосовується послідовно до кожного виду фінансових активів.

Продаж фінансових активів у результаті систематичних операцій визнається на дату виконання контракту.

Зміни справедливої вартості фінансового активу в період між датою укладення контракту і датою його виконання визнаються як витрати або доходи, крім фінансових активів, які обліковуються за фактичною або амортизованою собівартістю, та активів, які є інструментом хеджування.

### **Запаси**

Запаси визнаються, оцінюються при придбанні та вибутті у відповідності з вимогами П(С)БО 9 «Запаси».

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю (собівартістю) або чистою вартістю реалізації. Собівартість придбаних запасів включає витрати на придбання, які сплачуються відповідно до угоди з постачальником (за вирахуванням непрямих податків), суми непрямих податків, які пов'язані з придбанням запасів і які не відшкодовуються Підприємству, транспортно-заготівельні витрати та інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході нормального ведення бізнесу мінус витрати на реалізацію.

У момент передачі у виробництво, реалізацію або іншого вибуття запаси оцінюються за цінами перших покупок (метод ФІФО).

### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, крім заборгованості, яка була придбана і призначена для продажу, враховується в балансі за чистою реалізаційною вартістю, визначеною як різниця між первісною вартістю дебіторської заборгованості та нарахованим резервом сумнівних боргів.

Підприємство може створювати резерв сумнівних боргів щодо дебіторської заборгованості за реалізовані товари на підставі методу застосування коефіцієнту сумнівності. Безнадійна заборгованість списується, коли про неї стає відомо.

### **Гроші та їх еквіваленти**

Гроші та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та суми на банківських рахунках "до запитання", депозити строком до 3х місяців та кошти на банківських рахунках з обмеженням у використанні (акредитиви, спец-рахунки з ПДВ, тощо).

### **Зобов'язання та забезпечення**

Зобов'язання, на які нараховуються відсотки, і які підлягають погашенню протягом 12 місяців від дати балансу, відображаються як довгострокові зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більший, ніж 12 місяців та до затвердження фінансової звітності є угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Довгострокові зобов'язання, за якими нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Підприємство створює забезпечення для відшкодування (майбутніх) операційних витрат на оплату. Забезпечення створюється за умови виникнення в результаті минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів і оцінка якого може бути визначена згідно з розрахунками. Сума забезпечення витрат визначається за обліковою оцінкою грошових ресурсів, необхідних для погашення відповідного зобов'язання на дату балансу. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках за обліковою оцінкою.

### **Оплата праці**

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюється відповідно до положень колективного договору та Закону України про оплату праці. Відображення в обліку та фінансовій звітності зобов'язань з виплат працівникам здійснюється відповідно до П(С)БО 26 «Виплати працівникам».

### **Зобов'язання за пенсійним та соціальним забезпеченням**

Підприємство здійснює внески до Пенсійного фонду України, фонду соціального страхування, фонду зайнятості та фонду страхування від нещасних випадків на виробництві на користь своїх співробітників. Внески розраховуються як процент від загальної заробітної плати працівників та відносяться на витрати в періоді, в якому відповідна сума заробітної плати нараховується працівнику.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)**

### **Інструменти власного капіталу**

#### **Статутний капітал**

Статутний капітал Підприємства був сформований шляхом внесків учасників Товариства. Станом на 31 грудня 2024 року сформований статутний капітал був оплачений повністю.

#### **Нерозподілений прибуток**

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів. Нерозподілений прибуток не є коштами, що підлягають у повному обсязі розподілу. Обмеження суми нерозподіленого прибутку для виплати дивідендів є створення фондів відповідно до Статуту Підприємства.

#### **Доходи і витрати**

Облік доходів Підприємства здійснюється відповідно до вимог НП(С)БО 15 «Дохід».

Дохід від реалізації визнається за умови наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцю передані всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності;
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, послугами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства;
- витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Аванси, отримані від покупців або замовників, у бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або продукції, здачі виконаних на замовлення робіт і послуг. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється за методом визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані. При цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді підписанням акту наданих послуг (виконаних робіт).

Доходи від нарахування штрафів, пені, неустойки та інших санкцій, за невиконання або неналежне виконання умов договорів визнаються доходами і відображаються в обліку і звітності лише тоді, коли існує ймовірність їх погашення: рішення суду про задоволення позову або рішення боржника про визнання санкцій.

Отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, у яких були понесені витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

Облік витрат Підприємства здійснюється відповідно до вимог НП(С)БО 16 «Витрати».

Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та звітності в момент їх виникнення за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження або сплати коштів. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Доходи або витрати, які виявлені в звітному періоді, але відносяться до операцій, проведених у минулих періодах, зараховуються до фінансових результатів попередніх періодів.

#### **Операції в іноземній валюті**

При первісному визнанні відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, надана іншим особам у рахунок платежів для придбання немонетарних активів (запасів, основних засобів, нематеріальних активів, тощо) і отримання робіт і послуг, при включенні до вартості цих активів (робіт, послуг) перераховується в національну валюту за курсом Національного банку України на дату сплати авансу.

При реалізації (відвантаженні) готової продукції, товарів, виконання робіт, в рахунок отриманої попередньої оплати в іноземній валюті, дохід у бухгалтерському обліку визначається виходячи з валютного курсу, який діяв на дату отримання такого авансу.

Визначення курсової різниці щодо засобів та інших монетарних статей балансу, виражених в іноземній валюті, проводиться на дату здійснення розрахунків та на дату балансу.

За немонетарними статтями розрахунок курсових різниць не проводиться. Вони відображаються в балансі за історичною собівартістю за валютним курсом на дату здійснення операції або за справедливою вартістю за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

#### **Облік оренди**

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються усі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються у звіті про фінансові результати за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом строку оренди.

#### **Податок на прибуток**

Поточні витрати з податку на прибуток розраховуються згідно з податковим законодавством України на основі результатів, наведених в звіті про фінансові результати Підприємства, підготовленому у відповідності до НП(С)БО, після коригувань для цілей оподаткування. Витрати з оподаткування розраховуються на основі прибутку за рік з урахуванням відстроченого податку.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах гривень)

Відстрочені податки нараховуються за методом розрахунку зобов'язань за балансовим методом щодо всіх тимчасових різниць станом на дату складання балансу, які існують між вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку, та балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які зменшують базу оподаткування, та щодо перенесення на майбутні періоди невикористаних податкових активів та невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання в майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, в рахунок якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, невикористані податкові активи та збитки.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожен дату балансу та зменшується у тих межах, у яких більше не буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати цей відстрочений податковий актив повністю або частково.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати у період реалізації активу чи розрахунку за зобов'язанням, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, які фактично застосовувалися або були введені на дату балансу.

### 6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Основні засоби (рядок 1010 Балансу) були представлені таким чином:

	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2023 року
<b>Первісна вартість:</b>		
Земельні ділянки	55 563	52 443
Будинки, споруди та передавальні пристрої	744 284	742 898
Машини та обладнання	88 144	54 307
Транспортні засоби	1 682	1 430
Інструменти, прилади, інвентар	49 390	49 035
Інші основні засоби	2 693	1 934
<b>Разом</b>	<b>941 756</b>	<b>902 047</b>

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2024 основні засоби перебували у заставі за іпотечними договорами з АТ «РАЙФАЙЗЕН Банк Аваль» на суму 71 387 тис. грн та 67 542 тис. грн відповідно.

	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2023 року
<b>Знос:</b>		
Будинки, споруди та передавальні пристрої	(186 484)	(144 173)
Машини та обладнання	(34 759)	(27 015)
Транспортні засоби	(586)	(48)
Інструменти, прилади, інвентар	(26 187)	(15 534)
Інші основні засоби	(2 477)	(1 740)
<b>Разом</b>	<b>(250 493)</b>	<b>(188 510)</b>

### 7. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2024 року капітальні інвестиції становили 277 012 тис. грн (31.12.2023 – 5 603 тис. грн.)

### 8. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Запаси (рядок 1100 Балансу) були представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2023 року
Будівельні матеріали	15 724	126 025
Сировина і матеріали	704	109
Готова продукція	172	107
Товари	1	-
Запасні частини	-	16
<b>Разом</b>	<b>16 601</b>	<b>126 257</b>

### 9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років поточна дебіторська заборгованість (рядок 1125 Балансу) була представлена наступним чином:

	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2023 року
Розрахунки з покупцями та замовниками	69 822	56 602

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ****(у тисячах гривень)**

Резерв сумнівних та безнадійних боргів станом на 31 грудня 2024 та 2023 років не нараховувався, оскільки у Підприємства була відсутня заборгованість з ознаками сумнівної.

**10. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ**

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165 Балансу) були представлені таким чином:

	<u>На 31 грудня 2024 року</u>	<u>На 31 грудня 2023 року</u>
Поточний рахунок в банку в національній валюті	25 064	18 155

**11. АВАНСИ ВИДАНІ ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу) була представлена наступним чином:

	<u>На 31 грудня 2024 року</u>	<u>На 31 грудня 2023 року</u>
Аванси видані	184 695	99 070
Розрахунки з іншими дебіторами	6	15
<b>Разом</b>	<b>184 701</b>	<b>99 085</b>

**12. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ**

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 року Інші оборотні активи (рядок 1190 Балансу) були представлені таким чином:

	<u>На 31 грудня 2024 року</u>	<u>На 31 грудня 2023 року</u>
Податковий кредит непідтверджений	6 970	5 252

**13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

На 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років (рядок 1400 Балансу) Статутний капітал складає 31 655 тис. грн. Розподіл статутного капіталу між Учасниками станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років:

	<u>Номінальна вартість частки, тис. грн</u>	<u>% від загальної величини</u>
Панас Андрій Мар'янович	9 497	30%
Новак Василь Іванович	9 497	30%
Паськович Роман Степанович	9 497	30%
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЕНЕРГО-ХАБ"	3 164	10%
<b>Разом</b>	<b>31 655</b>	<b>100%</b>

**14. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років довгострокові зобов'язання (рядок 1595 Балансу) були представлені таким чином:

	<u>На 31 грудня 2024 року</u>	<u>На 31 грудня 2023 року</u>
У гривні		
Отримані позики від ЕНЕРГО-ХАБ, АТ	768 506	360 093
Кредит РАЙФФАЙЗЕН Банк Аваль, АТ (довгострокова частина)	58 071	130 197
Кредит РАЙФФАЙЗЕН Банк Аваль, АТ (короткострокова частина)	77 428	74 398
Сума в євро, (довгострокова та короткострокова частина)	3 085	4 847
Інші позики (LINDHLM)	33 488	30 082
Сума в дол США	792	792
<b>Разом рядок 1595</b>	<b>860 065</b>	<b>520 372</b>

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Компанією укладено договори з терміном погашення та сплатою відсотків:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

АТ "Райффайзен Банк Аваль" КД 010/Д5-КБ/4/25 від 13.05.2021 р. терміном до 18.09.2026, відсотки 3,8% євро;  
АТ "Райффайзен Банк Аваль" КД 010/Д5-КБ/4/53 від 05.10.2021 р. терміном до 18.09.2026, 3,8% євро;  
Договори позики з ЕНЕРГО-ХАБ, АТ терміном до 31.12.2027, відсотки становлять 18%;  
LINDHLM терміном до 05.05.2039, відсотки становлять 11%.

**15. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Поточна кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>На 31 грудня 2024 року</u>	<u>На 31 грудня 2023 року</u>
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	77 428	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги	54 586	85 086
Розрахунки з бюджетом	105	1 363
Розрахунки зі страхування	42	5
Розрахунки з оплати праці	86	71
Інші поточні зобов'язання	259 528	397 053
<b>Разом</b>	<b>391 775</b>	<b>483 578</b>

**16. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Балансу) були представлені таким чином:

	<u>На 31 грудня 2024 року</u>	<u>На 31 грудня 2023 року</u>
Розрахунки по нарахованим відсоткам та інші зобов'язання	110 491	115 007
Позики короткострокові	85 024	236 756
Аванси отримані	41 522	33 528
Податковий кредит	22 491	11 762
Резерв відпусток	193	317
<b>Разом</b>	<b>259 721</b>	<b>397 370</b>

**17. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)**

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за поточний рік та аналогічний період минулого року, включав наступне:

	<u>За звітний період</u>	<u>За аналогічний період минулого року</u>
Дохід від реалізації робіт та послуг	452 142	360 307
Дохід від реалізації товарів	18 433	4 444
Дохід від реалізації готової продукції	2 750	983
<b>Разом</b>	<b>473 325</b>	<b>365 734</b>

**18. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)**

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за поточний рік та аналогічний період минулого року, була представлена наступним чином:

	<u>За звітний період</u>	<u>За аналогічний період минулого року</u>
Собівартість реалізованих товарів	(18 103)	(4 267)
Собівартість реалізованої готової продукції	(1 939)	(882)
Собівартість реалізованих робіт та послуг	(255)	(976)
<b>Разом*</b>	<b>(20 297)</b>	<b>(6 125)</b>

У складі Інших операційних та Інших витрат які складають у загальній сумі

	<u>За звітний період</u>	<u>За аналогічний період минулого року</u>
	(475 976)	(575 102)

Представлено наступні витрати:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ***(у тисячах гривень)***19. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

Адміністративні витрати за поточний рік та за аналогічний період минулого року, були представлені наступним чином:

	<b>За звітний період</b>	<b>За аналогічний період минулого року</b>
Послуги	(4 255)	(25 839)
Заробітна плата	(2 099)	(1 952)
Матеріали	(924)	(540)
Амортизація	(718)	(339)
Соціальне страхування	(519)	(541)
Інші адміністративні витрати	(154)	(474)
Податки	(71)	(35)
Забезпечення на виплату відпусток	(21)	(8)
<b>Разом</b>	<b>(8 761)</b>	<b>(29 728)</b>

**20. ВИТРАТИ НА ЗБУТ**

Витрати на збут за поточний рік та за аналогічний період минулого року, були представлені наступним чином:

	<b>За звітний період</b>	<b>За аналогічний період минулого року</b>
Послуги	(165 205)	(147 970)
Амортизація	(57 890)	(48 658)
Матеріали	(21 410)	(23 904)
Податки	(7 310)	(8 795)
Заробітна плата	(698)	(452)
Соціальне страхування	(147)	(98)
Коригування забезпечення на виплату відпусток	137	(45)
<b>Разом</b>	<b>(252 523)</b>	<b>(229 922)</b>

**21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ**

Інші операційні доходи за поточний рік та за аналогічний період минулого року, були представлені наступним чином:

	<b>За звітний період</b>	<b>За аналогічний період минулого року</b>
Дохід від списання кредиторської заборгованості	10 304	18
Дохід від операційної курсової різниці	10 188	22 357
Дохід від реалізації необоротних активів (вибуття основних засобів)	2 033	939
Інші доходи від операційної діяльності	37	28
Дохід від реалізації іноземної валюти	-	192 274
<b>Разом</b>	<b>22 562</b>	<b>215 616</b>

**22. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ**

Інші операційні витрати за поточний рік та за аналогічний період минулого року, були представлені наступним чином:

	<b>За звітний період</b>	<b>За аналогічний період минулого року</b>
Операційна курсова різниця	(21 865)	(217 811)
Інші витрати	(2 097)	(37 655)
Сумнівні борги	(148)	(254)
Визнані штрафи, пені	(137)	(3 930)
<b>Разом</b>	<b>(24 247)</b>	<b>(259 650)</b>

**23. ІНШІ (ФІНАНСОВІ) ДОХОДИ**

Інші фінансові доходи за поточний рік склали 2 697 тис. грн. Дана сума утворилась за рахунок надходжень сум коштів у вигляді відсотків по залишку на рахунку. За аналогічний період минулого року – 3 131 тис. грн.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ***(у тисячах гривень)***24. ІНШІ (ФІНАНСОВІ) ВИТРАТИ**

Інші фінансові витрати за поточний рік та за аналогічний період минулого року, були представлені наступним чином:

	За звітний період	За аналогічний період минулого року
Відсотки за позиками	(189 862)	(54 710)
Інші	(583)	(1 092)
<b>Разом</b>	<b>(190 445)</b>	<b>(55 802)</b>

Дані суми утворились за рахунок нарахованих відсотків за використання позикових коштів по договорам позик.

**25. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ**

Пов'язаними сторонами вважаються підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Підприємства, а також підприємства та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Пов'язаними сторонами є: КОМПАНІЇ ГРУПИ ТА КОМПАНІЇ ПОВ'ЯЗАНІ ЧЕРЕЗ СПІЛЬНИХ ВЛАСНИКІВ/ЗАСНОВНИКІВ.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, підприємство мало такі операції та залишки із пов'язаними сторонами:

	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2023 року
Позики отримані	768 506	360 093
Нараховані відсотки по позиках	93 457	24 894
Інші поточні зобов'язання	85 014	236 756
Аванси видані	14 923	41 532
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8 385	18 133
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8 376	34 798
<b>Разом</b>	<b>978 661</b>	<b>716 206</b>
	За звітний період	За аналогічний період минулого року
Дохід від основної діяльності	34 088	31 860
	За звітний період	За аналогічний період минулого року
Закупівля матеріалів та інші придбання	39 099	45 839

Винагорода вищому керівництву Підприємства представлена у вигляді:

	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2023 року
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	176	105

У 2024 році вище керівництво Підприємства складалося з 2 осіб (2023: 2 осіб).

**27. Ризики****Операційне середовище**

Протягом 2024 року економіка України продовжувала перебувати під тиском, спричиненим триваючою військовою агресією, структурними внутрішніми проблемами, а також нестабільною ситуацією на зовнішніх ринках. За офіційними статистичними даними, попри окремі ознаки відновлення, реальний ВВП України залишався нестабільним, а темпи зростання були обмеженими. Суверенний кредитний рейтинг України, за оцінками провідних міжнародних рейтингових агентств, залишався на низькому рівні через високі ризики, пов'язані з безпековою та економічною ситуацією. Подальше зростання української економіки значною мірою залежатиме від ефективності впровадження політичних, економічних та соціальних реформ, а також від обсягів міжнародної підтримки.

У 2024 році курс української гривні до основних світових валют залишався волатильним. Коливання валютного курсу продовжували чинити тиск на економічну стабільність та інвестиційну привабливість країни. Незважаючи

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах гривень)

на заходи, які вживає Уряд України та Національний банк з метою підтримки банківського сектору, ліквідність банків і компаній залишається під ризиком. Це ускладнює доступ до капіталу, підвищує його вартість для Компанії та її контрагентів і, відповідно, може негативно вплинути на фінансові результати, поточний стан і перспективи подальшого розвитку.

Водночас керівництво Компанії продовжує вживати всіх можливих заходів для мінімізації впливу зовнішніх та внутрішніх негативних факторів, забезпечення стабільності діяльності, збереження операційної ефективності та використання наявних можливостей для розвитку бізнесу в умовах невизначеності.

### Податкові та інші законодавчі ризики

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечітким і трактується по-різному місцевими, регіональними і державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною, і Компанія дотрималась всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

У податковому законодавстві України передбачені деякі обмеження щодо трансфертного ціноутворення, а також деякі інші обмеження при проведенні подібних торгових операцій з пов'язаними сторонами. Історичні торгові операції Компанії можуть підпадати під дію цих правил трансфертного ціноутворення. Порядок ціноутворення навіть між сторонами, які не є пов'язаними, може також підпадати під дію положень з трансферного ціноутворення. Діюче українське законодавство з податку на прибуток підприємств не передбачає жодних виключень, якщо ціна продажу суттєво відрізняється від ціни, що визначається на звичайних комерційних умовах. Крім цього, наразі нема розробленої надійної методології кількісної оцінки обмежень у сфері трансферного ціноутворення. Однак якщо податкові органи виявлять факт недотримання цих правил, вони можуть вимагати провести коригування трансферного ціноутворення для цілей оподаткування. Підтвердження та застосування суттєвих коригувань трансферного ціноутворення відповідним податковим органам в судовому порядку може мати негативний вплив на звіт про сукупний дохід Компанії.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала й сплатила усі необхідні податки. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

### Управління фінансовими ризиками

Основними ризиками пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, валютний ризик та ризик ліквідності. Компанія переглядає та узгоджує політику, щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

#### Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконають своїх зобов'язань за фінансовим інструментом чи клієнтським договором. Компанія схильна до фінансового ризику, пов'язаного з її операційною діяльністю (передусім, щодо торговельної та дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків) та фінансовою діяльністю, у т. ч. депозити у банках та інші фінансові інструменти.

Керівництвом Компанії встановлено кредитну політику, кредитний ризик контролюється постійно. Більшість продажів Компанія здійснює покупцям з позитивною кредитною історією або на умовах передоплати.

#### Ризик ліквідності

Потенційний вплив: Відсутність коштів для здійснення належних платежів.

Нашою метою є підтримання коефіцієнта ліквідності, який визначається як відношення оборотних активів до короткострокових зобов'язань, на рівні не менше 1.1–1.2.

	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2023 року
Оборотні активи	303 853	306 264
Грошові кошти та їх еквіваленти	25 064	18 155
Запаси	16 601	126 257
Оборотні активи за вирахуванням запасів	287 253	180 007
Поточні зобов'язання	391 969	483 578
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,78	0,63
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,73	0,37
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,06	0,04

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Підприємство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у належні строки, не зазнаючи при цьому неприйнятних втрат. Підхід Підприємства до управління ліквідністю полягає у забезпеченні, наскільки це можливо, достатньої ліквідності для виконання своїх зобов'язань у строк, як в нормальних, так і в напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків або ризику збитку для репутації Компанії.

**Ринковий ризик**

Ринковий ризик полягає у можливому впливі на фінансовий результат Підприємства або на вартість фінансових інструментів коливання ринкових цін, таких як процентні ставки та курси валют. Метою управління ринковим ризиком є контроль рівня ринкового ризику та забезпечення оптимального співвідношення доходності та ризику в межах прийнятних параметрів.

**Валютний ризик**

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься в зв'язку зі зміною валютних курсів. Підприємство здійснює певні операції в іноземній валюті. Підприємство не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, в той же час менеджмент Підприємства встановлює ліміти щодо рівня валютного ризику.

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 фінансових активів та зобов'язань деномінованих в іноземних валютах Підприємство мало:

Кредит (позика) LINDHLM станом на 31.12.2024 у сумі 792 тис. дол. США, станом на 31.12.2023 – 792 тис. дол. США.

Кредити АТ "Райффайзен Банк Аваль" станом на 31.12.2024 на 3 085 тис. євро, станом на 31.12.2023 – 4 847 тис. євро.

Офіційні курси обміну гривні до іноземних валют складали:

	<u>На 31 грудня 2024 року</u>	<u>На 31 грудня 2023 року</u>
Євро	43,9266	42,2079
Долар США	42,0390	37,9824

**28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

Згідно з вимогами НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» керівництво Компанії повідомляє, що після звітної дати не відбувалось ніяких подій, які могли б вплинути на фінансову звітність за 2024 рік. Також не відбувалось ніяких подій, які могли б вимагати коригування фінансової звітності за 2023 рік.

Президент Володимир Зеленський підписав закони № 4525-IX та № 4525-IX про продовження воєнного стану та мобілізації ще на 90 днів — до 5 листопада.

**29. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Дана фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску Керівництвом 14 жовтня 2025 року.