

ТОВ «Вентиляційні системи»

**Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів
фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2024 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	1
Звіт про фінансовий стан	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3
Звіт про рух грошових коштів	4
Звіт про зміни в капіталі	5
Примітки до фінансової звітності:	
1 Загальна інформація про товариство	6
2 Операційне середовище	7
3 Основа підготовки фінансової звітності	8
4 Припущення щодо безперервності діяльності	8
5 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації	9
6 Основні аспекти облікової політики	12
7 Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	23
8 Зміни в звітах попередніх періодів	25
Розкриття інформації, що підтверджує подані статті у фінансових звітах	
9.1 Основні засоби	26
9.2 Оренда	27
9.3 Нематеріальні активи	28
9.4 Інші фінансові інвестиції	30
9.5 Запаси	30
9.6 Торгова та інша дебіторська заборгованість	31
9.7 Податки до відшкодування та передоплати за податками	33
9.8 Грошові кошти	34
9.9 Інші оборотні активи	34
9.10 Статутний капітал	34
9.11 Капітал в дооцінках	34
9.12 Резервний капітал	34
9.13 Нерозподілений прибуток	34
9.14 Кредити і позики	35
9.15 Торгова та інша кредиторська заборгованість	36
9.16 Зобов'язання за податками	36
9.17 Короткострокові забезпечення	36
9.18 Дохід від реалізації	37
9.19 Собівартість реалізації	37
9.20 Адміністративні витрати	38
9.21 Витрати на збут	38
9.22 Інші доходи та інші витрати	39
9.23 Витрати на винагороду працівникам і амортизацію основних засобів та нематеріальних активів	39
9.24 Фінансові доходи та фінансові витрати	40
9.25 Податок на прибуток	40
9.26 Зміни в зобов'язаннях, що обумовлені фінансовою діяльністю	41
10 Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін	42
11 Умовні і контрактні зобов'язання	44
12 Цілі та політика управління фінансовими ризиками	45
13 Управління капіталом	48
14 Справедлива вартість фінансових інструментів	49
15 Події після дати балансу	50



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ» (код ЄДРПОУ 30637114, місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. М. Коцюбинського, 1; тут та надалі - «Компанія»), яка складається із:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2024 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік;
- звіту про власний капітал за 2024 рік;
- приміток до фінансової звітності, включно зі суттєвою інформацією про облікову політику.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4, до цієї фінансової звітності, у якій описуються умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, наслідки якого на діяльність Компанії є непередбачуваними.

Як зазначено в Примітці 4, ці умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, викладеного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що зазначене нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Ключові питання аудиту

Опис аудиторських процедур

1

Резерв під очікувані кредитні збитки

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти» (тут та надалі – «МСФЗ 9»), Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з дебіторською заборгованістю покупців і замовників, і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків надає неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, і відображає всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату. Ступінь точності оцінки керівництва буде підтверджено або спростовано розвитком майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними. Ми приділили особливу увагу оцінці резерву під кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості покупців і замовників у зв'язку з тим, що процес оцінки є складним, передбачає застосування значних суджень керівництвом, і сума резерву може бути значною

- Ми виконали перевірку методології оцінки очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості покупців і замовників, яку використовувало керівництво Компанії.
- Ми виконали перевірку на вибірковій основі коректності класифікації залишків дебіторської заборгованості покупців і замовників для їхньої подальшої колективної оцінки залежно від характеристик кредитного ризику і термінів прострочення.
- Ми виконали перевірку на вибірковій основі термінів виникнення дебіторської заборгованості покупців і замовників для підтвердження тривалості періоду прострочення платежу.
- Ми виконали перевірку на вибірковій основі платежів за попередні періоди, інформація про які використовувалася для розрахунку очікуваних кредитних збитків
- Ми перевірили відповідність інформації, розкритої в Примітках до фінансової звітності, вимогам до розкриття інформації МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Дивіться Примітку 9.6 до даної фінансової звітності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, було проведено іншим аудитором ТОВ «АУДИТОРЬСКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД», який 14 травня 2024 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2024 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Інша інформація

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія підготувала Звіт про управління за 2024 рік та планує оприлюднити його разом з фінансовою звітністю за 2024 рік та Звітом незалежного аудитора. Ми ознайомилися зі Звітом про управління за 2024 рік і не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути 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, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

- 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 про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати 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;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту рішенням Єдиного Учасника Товариства №12/12/24 від 12 грудня 2024 року у відповідності до Статуту Товариства, який визначає вповноважених призначати аудитора. У розділі “Звіт щодо аудиту фінансової звітності” цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «БДО» з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить один рік. Для ТОВ “БДО” це завдання також є першим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 № 996-XIV.
- У розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.

- Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Загальних Зборів учасників від 29 квітня 2025 року.
- Протягом 2024 року та до дати підписання цього аудиторського звіту ТОВ «БДО» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.
- ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.
- ТОВ «БДО» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2024 року та у період з 01 січня 2025 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Черниш Лілії Іванівни.

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Начальник відділу аудиту, ключовий партнер з аудиту Л. І. Черниш
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101071



м. Київ, 30 квітня 2025 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел. 044-393-26-91, вебсайт www.bdo.ua.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься у представленому на сторінках (I-V) Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Вентиляційні системи» (далі – Товариство).

30 квітня 2025 року

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МЗФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товариства;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Директор

Головний бухгалтер



Валерій КОЛОМІЙЧЕНКО

Наталія АВРАМЕНКО

I Звіт про фінансовий стан
на 31 грудня 2024 року

		31.12.2024	31.12.2023
	Прим.	тис. грн.	перераховано тис. грн.
АКТИВИ:			
Необоротні активи			
Основні засоби (к.р. 1010)	9.1	751'291	655'104
Активи з права користування (к.р. 1010)	9.2	101'374	106'425
Нематеріальні активи (к.р.1000)	9.3	11'928	10'656
Відстрочені податкові активи (к.р.1045)	9.25	31'576	29'722
Необоротні активи разом (к.р.1095)		896'169	801'907
Оборотні активи			
Запаси (к.р.1100)	9.5	1'409'993	1'003'825
Торгова та інша дебіторська заборгованість (к.р. 1125,1140,1155)	9.6	828'672	724'737
Податки до відшкодування і передплата за податками (к.р. 1135)	9.7	38'061	24'780
Аванси сплачені (к.р.1130)		78'322	153'576
Грошові кошти та їх еквіваленти (к.р.1165)	9.8	940'208	804'462
Інші оборотні активи (к.р. 1170, 1190)	9.9	12'152	8'455
Оборотні активи разом (к.р. 1195)		3'307'408	2'719'835
Активи разом (к.р. 1300)		4'203'577	3'521'742
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ:			
Власний капітал			
Статутний капітал (к.р.1400)	9.10	556	556
Капітал в дооцінках (к.р.1405)	9.11	(4'920)	(4'920)
Резервний капітал (к.р.1415)	9.12	12'258	12'258
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (к.р. 1420)	9.13	2'656'596	2'131'655
Власний капітал разом (к.р. 1495)		2'664'490	2'139'549
Довгострокові зобов'язання			
Кредити і позики довгострокові (к.р.1510,1515)	9.14	17'621	275'020
Довгострокові зобов'язання з оренди (к.р.1510,1515)	9.2	117'950	119'592
Довгострокові зобов'язання разом (к.р. 1595)		135'571	394'612
Поточні зобов'язання			
Кредити і позики короткострокові (к.р. 1600)	9.14	-	84'901
Поточна частина довгострокових кредитів і позик (к.р. 1610)	9.14	350'459	47'567
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди (к.р. 1610)	9.2	9'134	8'559
Торгова та інша кредиторська заборгованість (к.р.1615,1625,1630,1690)	9.15	666'820	569'223
Аванси отримані (к.р. 1635)		70'265	59'150
Зобов'язання за податками (к.р. 1620)	9.16	33'202	30'463
Поточні забезпечення (к.р. 1660)	9.17	273'636	187'718
Поточні зобов'язання разом: (к.р. 1695)		1'403'516	987'581
Зобов'язання		1'539'087	1'382'193
Власний капітал та зобов'язання разом		4'203'577	3'521'742

Директор

Головний бухгалтер



Валерій КОЛОМІЙЧЕНКО

Наталія АВРАМЕНКО

Валерій КОЛОМІЙЧЕНКО

Наталія АВРАМЕНКО

II. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

		2024 рік	2023 рік перераховано
	Прим.	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від реалізації (к.р. 2000)	9.18	4'812'582	3'753'647
Собівартість реалізації (к.р. 2050)	9.19	(2'682'313)	(2'244'608)
Валовий прибуток (к.р. 2090)		2'130'269	1'509'039
Адміністративні витрати (к.р. 2130)	9.20	(488'292)	(337'457)
Витрати на збут (к.р. 2150)	9.21	(884'574)	(502'506)
Інші доходи (к.р. 2120)	9.22	94'363	104'036
Інші витрати (к.р. 2180)	9.22	(159'046)	(246'611)
Фінансові доходи (к.р. 2220)	9.24	-	1'548
Фінансові витрати (к.р. 2250)	9.24	(43'301)	(51'588)
Прибуток до оподаткування (к.р. 2290)		649'419	476'461
Витрати з податку на прибуток (к.р. 2300)	9.25	(124'478)	(90'446)
Чистий прибуток за рік (к.р. 2350)		524'941	386'015
Інший сукупний дохід			
Збиток від зміни справедливої вартості інших фінансових інвестицій (к.р. 2405)	9.4	-	(6'000)
Податок на прибуток, що відноситься до іншого сукупного доходу (к.р. 2455)	9.25	-	1'080
Інший сукупний дохід після оподаткування (к.р. 2460)			(4'920)
ВСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК ПІСЛЯ ОПОДАТКУВАННЯ (к.р. 2465)		524'941	381'095

Директор

Головний бухгалтер



Валерій КОЛОМІЙЧЕНКО
Наталія АВРАМЕНКО

Валерій КОЛОМІЙЧЕНКО

Наталія АВРАМЕНКО

III. Звіт про рух грошових коштів
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

	2024 рік	2023 рік
Прим.	тис. грн.	тис. грн.
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від реалізації (к.р. 3000)	4'903'958	4'059'541
Надходження від податків і зборів (к.р. 3005)	275'414	270'181
Надходження авансів від покупців і замовників (к.р. 3015)	77'837	64'299
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках (к.р. 3025)	4'601	3'151
Надходження від повернення авансів (к.р. 3020)	16'520	25'748
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені) (к.р. 3035)	148	93
Інші надходження (к.р. 3095)	57'086	59'998
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг (к.р. 3100)	(3'423'089)	(2'755'179)
Витрачання на оплату праці (к.р. 3105)	(684'017)	(444'245)
Витрачання відрахувань на соціальні заходи (к.р. 3110)	(161'788)	(110'517)
Витрачання зобов'язань з податків і зборів (к.р. 3115)	(558'403)	(227'316)
Витрачання на оплату авансів (к.р. 3135)	(24'766)	(41'706)
Витрачання на повернення авансів (к.р. 3140)	(3'429)	(2'285)
Інші витрачання (к.р. 3190)	(101'234)	(40'868)
Чистий рух коштів від операційної діяльності (к.р. 3195)	378'838	860'895
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації необоротних активів (к.р. 3205)	7'745	4'915
Витрачання на придбання: необоротних активів (к.р. 3260)	(152'637)	(120'001)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (к.р. 3295)	(144'892)	(115'086)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від отримання позик (к.р. 3305)	-	94'523
Витрачання на погашення позик (к.р. 3350)	9.26 (88'244)	(392'102)
Витрачання на сплату зобов'язань з оренди (к.р. 3365)	9.26 (30'963)	(23'138)
Витрачання на сплату відсотків (к.р. 3360)	9.26 (2'961)	(13'949)
Інші платежі (к.р. 3390)	(1'001)	(1'650)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності (к.р. 3395)	(123'169)	(336'316)
Чистий рух грошових коштів за рік (к.р. 3400)	9.8 110'777	409'493
Залишок коштів на початок року (к.р. 3405)	804'462	341'537
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів (к.р. 3410)	24'969	53'432
Залишок коштів на кінець року (к.р. 3415)	9.8 940'208	804'462

Директор

Головний бухгалтер



(Signature)

Валерій КОЛОМІЙЧЕНКО

Наталія АВРАМЕНКО

IV. Звіт про зміни в капіталі
 за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

	Статутний капітал тис. грн.	Капітал в дооцінках тис. грн.	Резервний капітал тис. грн.	Нерозподілений прибуток тис. грн.	Всього капітал тис. грн.
На 1 січня 2023 року (к.р. 4000)	556	-	12'258	1'745'640	1'758'454
Чистий прибуток за 2023 рік (перераховано) (к.р. 4100)	-	-	-	386'015	386'015
Інший сукупний дохід за 2023 рік (к.р. 4110)	-	(4'920)	-	-	(4'920)
На 31 грудня 2023 року (к.р. 4300)	556	(4'920)	12'258	2'131'655	2'139'549
Чистий прибуток за 2024 рік (к.р. 4100)	-	-	-	524'941	524'941
Інший сукупний дохід за 2023 рік (к.р. 4110)	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2024 року (к.р. 4300)	556	(4'920)	12'258	2'656'596	2'664'490

Директор

Головний бухгалтер



[Signature]

Валерій КОЛОМІЙЧЕНКО

[Signature]

Наталія АВРАМЕНКО

**Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї
фінансової звітності, складеної за МСФЗ,
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

1. Загальна інформація про товариство

ТОВ «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ» (надалі – Товариство) є юридичною особою відповідно до законодавства України.

Товариство створене внаслідок перетворення ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ» (ідентифікаційний код 30637114) на підставі рішення єдиного акціонера № 25/04/24 від 25 квітня 2024 року

Дані про учасника (засновника, акціонера)		Дані про частку у статутному капіталі та її фактичне внесення		
Податковий номер (ідентифікаційний номер)/РНОКПП (серія та номер паспорта)	Найменування суб'єкта господарювання / ПІБ фіз. особи	Сума внеску згідно з установчими документами, тис. грн.	Частина у статутному капіталі, %	Фактично внесено, тис. грн.
В 222893	BLAUBERG GROUP AG	556	100	556

Основною діяльністю є виробництво сучасного вентиляційного обладнання для вирішення будь-яких завдань у галузі вентиляції. Продукція вирізняється високою якістю, збалансованими технічними характеристиками і відповідає європейським та міжнародним вимогам з енергоефективності, надійності та безпеки, що підтверджується відповідними сертифікатами та реалізованими об'єктами в усьому світі. На основі постійного розвитку та вдосконалення створює продукт, щоб відповідати високим вимогам клієнта.

Входить до групи компаній Blauberg Group, не має дочірніх підприємств.

Товариство зареєстровано в м. Київ, Україна, вул. М. Коцюбинського, буд.1, 01054. Свідоцтво про державну реєстрацію серія А01 № 794993

Ідентифікаційний код: 30637114

Місцезнаходження: Київська обл., м. Боярка, вул. Соборності, будинок № 36 та м. Київ, Україна, вул. М. Коцюбинського, буд.1, 01054

Телефони Товариства: (044)401-62-96

Офіційна сторінка в Інтернеті: <https://prat.vents.ua/>

Основні види діяльності за КВЕД:

- 22.23 Виробництво будівельних виробів із пластмас;
- 27.51 Виробництво електричних побутових приладів;
- 28.25 Виробництво промислового холодильного та вентиляційного устаткування
- 22.29 Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас;
- 22.29 Виробництво інших виробів із пластмас;
- 25.99 Виробництво інших готових металевих виробів, н.в.і.у.

Товариство є потужним виробничим підприємством, яке володіє найбільшою сучасною виробничою базою в Європі та самостійно випускає повний спектр обладнання для систем вентиляції будь-якого ступеня складності. Сьогодні вентиляційне обладнання Товариства представлено у більш ніж 110 країнах світу. Виробничі потужності товариства розміщені на площі понад 90 000 кв. м. Підприємство здійснює повний замкнутий цикл виробництва продукції і оснащене найсучаснішим обладнанням. У компанії працюють близько 3000 висококваліфікованих спеціалістів, які забезпечують втілення вентиляційної продукції від ідеї та конструкторського рішення до готового високотехнологічного продукту.

Основні види продукції:

- побутові вентилятори;
- промислові та комерційні вентилятори;
- децентралізовані системи вентиляції з рекуперацією тепла;
- установки обробки повітря;
- системи повітряного опалення;
- димовидалення та вентиляція;

- електричні аксесуари;
- аксесуари для систем вентиляції;
- повітропроводи та монтажні елементи;
- повітророзподільні пристрої.

Станом на 31.12.2024 року у ТОВ «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ» є чинними 4 патенти України на винаходи, 15 патентів України на корисні моделі, 126 патентів України на промислові зразки, 92 Свідоцтва України на торгові марки.

На виконання вимог діючого законодавства України Товариством 09.05.2023 отримано Ліцензію на зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки) № 10130414202300162. Орган, що видав Ліцензію - Головне управління ДПС у Київській області (Київська область), дата закінчення строку ліцензії 09.05.2028р.

Фінансова звітність ТОВ «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ» включена до консолідованої фінансової звітності, що відповідає МСФЗ, кінцевого материнського підприємства БЛАУБЕРГ ГРУП АГ (BLAUBERG GROUP AG), яка доступна для публічного використання на сайті кінцевого материнського Підприємства.

2. Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні, в якій продовжується повномасштабна війна з Російською Федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

У 2024 році тривало відновлення економіки України, яке підтримував передусім стійкий внутрішній споживчий попит. Економічному зростанню також сприяли значні державні капітальні видатки, зокрема в оборонно-промисловому комплексі, та збільшення експорту з огляду на стабільну роботу морських портів і розширення виробництва в металургії й добувній промисловості. За оцінками НБУ, реальний ВВП України зріс на 3,4% у 2024 році. Темпи економічного зростання сповільнилися порівняно з 2023 роком. Це пояснюється не тільки гіршими врожаєми та дещо слабшим, ніж очікувалося, зовнішнім попитом, а й реалізацією ризиків збільшення інтенсивності бойових дій, посиленням повітряних атак росії та пов'язаним із цим дефіцитом електроенергії. Збереження високих безпекових ризиків також стримувало повернення мігрантів та зумовлювало значний дефіцит робочої сили. Враховуючи безпекові ризики та складну ситуацію на ринку праці, НБУ знизив прогноз зростання реального ВВП на 2025 рік – до 3,6%. Водночас базовий сценарій прогнозу НБУ, як і раніше, передбачає поступове повернення економіки до нормальних умов функціонування.

У 2024 році інфляція пришвидшилася до 12% у річному вимірі, що перевищило попередні прогнози. Така цінова динаміка зумовлювалася збільшенням витрат бізнесу на сировину, матеріали й електроенергію, а також підвищенням зарплат на тлі збереження дефіциту кадрів. Водночас в останні місяці зростання цін певною мірою стримувалося зміцненням курсу гривні до євро, що має вагоме значення для українського імпорту. За прогнозами, інфляція сповільниться до 8,4% у 2025 році та до 5% – у 2026 році. Цьому сприятимуть заходи процентної та валютно-курсової політики Національного банку, а також вищі врожаї, поліпшення ситуації в енергетиці, зниження фіскального дефіциту та помірний зовнішній ціновий тиск.

Національний банк у грудні підвищив облікову ставку на 0.5 в. п. до 13.5%, щоб уникнути розбалансування інфляційних очікувань. Посилення монетарних умов зупинить зниження комерційних ставок банків, що тривало більше року.

Завдяки значній міжнародній підтримці, а також високому рівню адаптивності бізнесу та населення до умов війни економіка України й надалі відновлюється. У 2024 році Україна отримала 42 млрд дол. США від міжнародних партнерів у формі кредитів і грантів. Очікується, що у 2025 році Україна отримає 38,4 млрд дол. США зовнішнього фінансування. Враховуючи заходи уряду з нарощування власних надходжень і залучення на внутрішньому борговому ринку, цих коштів має вистачити для повного покриття запланованого дефіциту бюджету на наступний рік без звернення до емісійних джерел.

Ключовим ризиком для інфляційної динаміки та економічного розвитку залишається перебіг повномасштабної війни. Російська агресія зумовлює ризики подальшого зниження економічного потенціалу, зокрема через втрати людей, територій і виробництв. Швидкість повернення економіки до нормальних умов функціонування залежатиме від характеру й тривалості бойових дій.

Зберігаються також ризики зниження ритмічності міжнародної допомоги та менш сприятливих, ніж очікується зараз, зовнішньоекономічних тенденцій, зокрема через більшу геополітичну поляризацію країн і відповідну фрагментацію світової торгівлі.

Триває пошук формули миру для України за участю міжнародних партнерів. Результати американських виборів поліпили оцінку міжнародними інвесторами перспектив завершення війни. Зокрема, це відобразилося у

зростанні вартості українських єврооблігацій. Проте нині параметри та можливі часові рамки досягнення миру залишаються невизначеними, а ризики затягування війни – високими.

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

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в Примітці 4.

3. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що стосуються підготовки фінансової звітності.

Товариство використовувало єдину облікову політику для підготовки фінансової звітності, що складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року та щодо усіх періодів, відображених у цій фінансовій звітності.

Фінансова звітність Товариства була складена за принципом оцінки за історичною вартістю.

Ця фінансова звітність, що складена за МСФЗ, представлена в національній валюті України (гривні), яка є грошовою одиницею України, функціональною валютою Товариства і валютою представлення звітності. Функціональна валюта визначалася як валюта основного економічного середовища, в якій Товариство здійснює свою діяльність. Звітність подано в тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

4. Припущення щодо безперервності діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервної діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервної діяльності.

За звітний 2024 рік Товариство отримало прибуток у розмірі 524'941 тис. грн (2023 рік — 386'015 тис. грн). У той же час на 31 грудня 2024 року Товариство має чисті активи на суму 2'664'490 тис. грн (31 грудня 2023 року - 2'139'549 тис. грн) і в 2024 році Товариство генерувало позитивні чисті грошові потоки від операційної діяльності на суму 378'838 тис. грн (2023 рік - 860'895 тис. грн).

Управлінський персонал вважає, що Товариство буде продовжувати свою операційну діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що переважною мірою пов'язано з широкомасштабним військовим нападом росії на територію України. В даний час неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу зазначених явищ на доходи та ліквідність Товариства, його стабільність та сталий розвиток, тому Товариство визнало, що ці події вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво розглянуто такі події та умови, які могли б спричинити суттєву невизначеність по відношенню до безперервності діяльності Товариства та прийшло до висновку, що діапазон можливих сценаріїв розвитку подій не викликає значних сумнівів щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Тобто, ця фінансова звітність була складена на основі припущення про безперервність діяльності та не містить жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності.

З метою забезпечення безперервності бізнесу, Товариство не припиняло та не призупиняло поточну операційну діяльність та продовжує виробництво та реалізацію готової продукції в асортименті, крім того, Товариство проводить постійний моніторинг бізнес процесів та їх адаптацію відповідно до поточних потреб.

Товариство повністю дотримується законодавства України. Податки, збори та інші обов'язкові платежі до державного та місцевих бюджетів сплачені в повному обсязі. Продовжує своєчасно виконувати всі свої зобов'язання перед працівниками в повному обсязі. Кредиторська заборгованість за товари та послуги погашається відповідно до чітко визначених пріоритетів і з урахуванням договірних строків погашення кредиторської заборгованості.

Товариство має достатню ліквідність для продовження виконання своїх зобов'язань. Керівництво підготувало скоригований бюджет і прогноз грошових потоків на наступні 12 місяців з урахуванням поточних обставин, у тому числі переглянутого обсягу продажів. Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність, а саме подальша значна ескалація воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства. Отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервності діяльності Товариства і зробило такі ключові припущення у своєму прогнозі на дванадцять місяців з дати цієї фінансової звітності:

- Товариство працює в галузі виробництва продукції, яка користується попитом в умовах дії воєнного стану.
- Товариство зможе організовувати безперебійні поставки продукції іноземним покупцям та закупити необхідні товари від іноземних постачальників в Україну для подальшого використання у операційній діяльності, а також не виникне додаткових обмежень щодо розрахунків з іноземними покупцями та постачальниками.
- Інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться.
- Ключові покупці Товариства продовжуватимуть замовляти в готову продукцію і розраховуватись за неї в обсягах, які дозволять Товариству фінансувати свої витрати та продовжувати операційну діяльність.
- Товариство зможе забезпечити безперебійну роботу на виробництві та організацію роботи свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом для безперервності діяльності.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор суттєвої невизначеності поза контролем Товариства. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Товариство продовжує відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків. З урахуванням цих та інших заходів керівництво Товариство дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

Враховуючи викладене вище, управлінський персонал має обґрунтовані очікування щодо наявності у Товариства достатніх ресурсів для продовження своєї діяльності, для своєчасного та в повному обсязі обслуговування фінансових зобов'язань Товариства, що є ключовим фактором із забезпечення сталості її операційної діяльності в досяжній перспективі. Відповідно, цю фінансову звітність було складено на основі припущення про безперервність діяльності.

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які набули чинності з 1 січня 2024 року.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно мати суть та повинно існувати на кінець звітного періоду. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду. Поправки застосовуються ретроспективно.

Поправки не мали впливу на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Товариства.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Непоточні зобов'язання з ковенантами

За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик

того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців. Поправки застосовуються ретроспективно.

Поправки не мали впливу на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Товариства.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди

Поправки вимагають від продавця-лізингоодержувача визначити «лізингові платежі» або «переглянуті лізингові платежі» таким чином, щоб продавець-лізингоодержувач не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-лізингоодержувачем.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - угоди про фінансування постачальників

Поправки уточнюють характеристики угод про фінансування постачальників та необхідності додаткового розкриття інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації мають на меті допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив механізмів фінансування постачальників на зобов'язання, грошові потоки суб'єкта господарювання та схильність до ризику ліквідності.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Нові положення бухгалтерського обліку, які не набули чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, інтерпретації та поправки до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності. Товариство планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

МСФЗ 18, опублікований Радою з МСФЗ 9 квітня 2024 року, замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та встановлює значні нові вимоги до подання фінансової звітності, приділяючи особливу увагу таким питанням:

- Звіту про прибутки або збитки, включаючи вимоги до обов'язкових проміжних підсумків, які мають бути представлені. МСФЗ 18 вводить вимоги до статей доходів і витрат, які повинні бути віднесені до однієї з п'яти категорій у звіті про прибутки або збитки - операційна, інвестиційна, фінансова, податок на прибуток та припинена діяльність, з яких перші три є новими.
- дезагрегації інформації, включаючи впровадження загальних принципів того, як повинна бути агрегована та дезагрегована інформація у фінансовій звітності.
- розкриттю інформації, пов'язаної з показниками ефективності, визначеними керівництвом, які є показниками фінансових результатів на основі загального або проміжного підсумку, що вимагається за МСФЗ, з внесеними коригуваннями (наприклад, «скоригований прибуток або збиток»). Розкриття будуть включати звітку показника ефективності з найближчим загальним або проміжним підсумком у звітності за МСФЗ.

Метою Ради з МСФЗ при запровадженні МСФЗ 18 є підвищення порівнянності та прозорості звітності компаній про результати діяльності.

МСФЗ 18 та пов'язані з ним зміни до інших стандартів застосовуються для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

Наразі Товариство працює над визначенням усіх наслідків, які матиме застосування МСФЗ 18 на фінансову звітність.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації»

9 травня 2024 року Рада з МСФЗ опублікувала МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації», який дозволяє дочірнім компаніям, що відповідають певним критеріям, надавати скорочене розкриття інформації, застосовуючи при цьому повні вимоги до визнання, оцінки та подання за МСФЗ. Суб'єкт господарювання матиме право застосовувати МСФЗ 19 у своїй консолідованій, окремій або індивідуальній фінансовій звітності, якщо він відповідає критеріям прийнятності на кінець звітного періоду.

Критеріями відповідності суб'єкту господарювання на застосування МСФЗ 19 є:

- Суб'єкт господарювання є дочірнім підприємством (як визначено в МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»);
- Суб'єкт господарювання не має публічної підзвітності; і
- Суб'єкт господарювання має кінцеву або проміжну материнську компанію, яка складає консолідовану фінансову звітність, доступну для загального використання, яка відповідає МСФЗ.

Суб'єкт господарювання має публічну підзвітність, якщо:

- Його боргові інструменти або інструменти власного капіталу продаються на відкритому ринку або він знаходиться в процесі випуску таких інструментів для торгівлі на відкритому ринку;
- Він тримає активи у довірчій власності для широкої групи сторонніх осіб як один із своїх основних видів діяльності.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. МСФЗ 19 є добровільним стандартом для відповідних дочірніх компаній. Суб'єктові господарювання дозволяється застосовувати МСФЗ 19 більше одного разу. Суб'єкт господарювання, який вирішив застосовувати МСФЗ 19, може пізніше скасувати цей вибір. МСФЗ 19 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, з дозволенним достроковим застосуванням.

До Товариства не застосовується МСФЗ 19.

Нижче наведено перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на фінансову звітність Компанії або на застосовні для неї:

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Облік в умовах неможливості конвертації - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2025 року або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - Зміни щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - Контракти на електроенергію, що залежить від природи - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (випуск 11) - набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати. Щорічні удосконалення включають:

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством - Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

6. Основні аспекти облікової політики

6.1. Класифікація активів та зобов'язань на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові

У звіті про фінансовий стан Товариство представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або

- організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Товариство класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні активи або довгострокові зобов'язання.

6.2. Операції в іноземній валюті

Операції в валютах, відмінних від функціональної, розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період.

Курси обміну гривні відносно іноземних валют, які були використані при складанні цієї окремої фінансової звітності, представлені таким чином:

Валюта	Курс обміну на 31.12.2024	Курс обміну на 31.12.2023
Долар США	42,0390	37,9824
Євро	43,9266	42,2079
Фунт стерлінгів	52,9460	48,4883

6.3. Основні засоби

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Основний засіб може складатись з необмеженої кількості комплектуючих: пристосувань, приладів, вузлів, які можуть виконувати певну роботу тільки у складі основного засобу. Кожна комплектуюча, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта, амортизується окремо.

Якщо об'єкт протягом строку корисної експлуатації потребує капітального ремонту, без якого подальша експлуатація об'єкту неможлива, вартість такого капітального ремонту в цінах на дату первісного визнання визнається як окрема комплектуюча і амортизується окремо на протязі періоду, меншого ніж строк корисного використання об'єкта (а саме строк до наступного капітального ремонту).

Коли підприємство визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на заміну частини об'єкта, тоді припиняється визнання балансової вартості заміненої частини незалежно від того, чи амортизували замінену частину окремо. Якщо визначити балансову вартість заміненої частини неможливо, то використовують витрати на заміну як свідчення того, якою була собівартість заміненої частини під час її придбання або будівництва. Первісна оцінка проводиться по фактичним витратам і включає ціну придбання чи створення, прямі витрати на доставку до місця використання та інші витрати, пов'язані із доведенням об'єкту основного засобу до робочого стану.

Витрати на ремонт та обслуговування відносяться в склад витрат того періоду, коли такі витрати були понесені. Подальші витрати, понесені з метою заміни компоненту об'єкта основних засобів, який обліковується окремо та витрати, в результаті яких очікується отримання економічної вигоди в майбутньому (як такі: капітальний ремонт, реконструкція, модернізація), підлягають капіталізації.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до складу прибутків та збитків за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року і коректуються за необхідністю.

Знос відображається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід і нараховується на основі прямолінійного методу з використанням норм зносу, що визначаються, зважаючи на передбачуваний термін служби кожної одиниці основних засобів.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом протягом таких очікуваних строків корисної служби відповідних активів:

- | | |
|--|--------------|
| ➤ будівлі та споруди | 10-30 років; |
| ➤ машини й обладнання | 4-25 років; |
| ➤ транспорт | 5 років; |
| ➤ інструменти, прилади, інвентар | 3-6 років; |
| ➤ офісне обладнання, оргтехніка, меблі | 4-6 років; |
| ➤ інші | 3-6 років. |

6.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи відображаються в обліку по первісній вартості за вирахуванням нарахованої амортизації та знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу та відображається в звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід. Прибутки і збитки від вибуття нематеріальних активів, які визначаються як різниця між сумою надходжень від вибуття активу та його балансовою вартістю на момент вибуття, відносяться на фінансовий результат. Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно. Ліквідаційна вартість вважається нульовою.

Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, що безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання та введені в експлуатацію.

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів встановлюється або відповідно до правовстановлюючого документу, або з врахуванням очікувань по використанню об'єкта. У складі нематеріальних активів обліковуються витрати на отримання товарних знаків, ліцензії і патенти.

Не визнаються нематеріальними активами та підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції на ринку
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства
- витрати на виготовлення власних торгових марок
- вартість періодичних видань.

Очікуваний строк корисного використання по класах нематеріальних активів представлений наступним чином:

- | | |
|---|-----------------|
| ➤ Комп'ютерне та програмне забезпечення | від 4-10 років; |
| ➤ Авторські права, патенти, інші права на промислову вартість | від 4-10 років; |
| ➤ Права на комерційні позначення | від 4-10 років; |
| ➤ Інші нематеріальні активи | від 4-10 років. |

6.5. Інвестиції

Фінансові інвестиції, що придбані з метою подальшого продажу, обліковуються за справедливою вартістю, з подальшим відображенням її змін в прибутках /збитках, у відповідності з вимогами МСФЗ (IFRS 9).

Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням таких інвестицій відображаються у складі витрат періоду, в якому вони були понесені

Фінансові інвестиції в дольові інструменти інших компаній, що не забезпечують суттєвого впливу на об'єкт інвестування (частка інвестора в статутному капіталі об'єкта інвестування менше 20%), та утримуються не для перепродажу обліковуються за справедливою вартістю з подальшим відображенням її змін в іншому сукупному доході, у відповідності з вимогами МСФЗ (IFRS 9).

Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням таких інвестицій відображаються у складі первісної вартості інвестиції.

6.6. Запаси

До запасів відносяться активи у формі сировини і матеріалів, які призначені для використання в ході виробництва готової продукції, виконання робіт та надання послуг, а також готова вироблена продукція, незавершене виробництво та товари, що придбані з метою перепродажу.

В собівартість запасів включаються всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх місцезнаходження на підприємстві та приведення їх у стан можливого використання.

Витрати на переробку запасів в процесі виробництва охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають змінні загальновиробничі витрати та системний розподіл постійних накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу, що встановлюється в ході звичайної діяльності, зменшену на розрахункові витрати, необхідні для підготовки і здійснення продажу активу.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів, а також інших матеріальних активів зі строком служби більше року та вартістю до 20 тис грн., що передані в експлуатацію, списується (100% вартості) з балансу Товариства з подальшою організацією їх оперативного кількісного обліку протягом строку їх фактичного використання за місцями експлуатації та матеріально-відповідальними особами.

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом FIFO – по собівартості перших за часом надходження.

6.7. Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або: на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання. У Товариства має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку. Товариство оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості не фінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Товариство застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість. Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у окремій фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 - Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у окремій фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду. Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Товариство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

6.8. Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, що генерує грошові кошти, є вся сукупність всіх активів Товариства.

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування на предмет зменшення корисності Товариство визначає вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилась, і його/її вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію враховуються останні операції на ринку. У разі неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель

оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цінних паперів, які вільно обертаються на відкритому ринку, чи іншими показниками справедливої вартості, що є в наявності.

Розрахунок зменшення корисності Товариства ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності поточної діяльності, в тому числі від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід у складі інших операційних витрат.

На кожну звітну дату Товариство здійснює оцінку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо певного активу раніше вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак Товариство оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні припущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якщо б збиток від зменшення корисності активу не визнали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою сумою. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

6.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. До грошей та їх еквівалентів Товариство відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках. Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом.

6.10. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Товариство здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Товариство класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Товариство може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Товариство проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми ("критерій SPPI"), Товариство аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, фінансові інвестиції та торгівлю та іншу дебіторську заборгованість, які оцінені за амортизованою вартістю.

Рекласифікація фінансових активів

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Товариства при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгівлю та іншу кредиторську заборгованість, позики, які оцінені за амортизованою вартістю.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом. До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмити тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Товариство оцінює торгівлю дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передання об'єктів товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Зменшення корисності фінансових інструментів

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента. Товариство застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю та договірними активами в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, незалежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Розрахунок резерву очікуваних кредитних збитків здійснюється за наступним алгоритмом:

Етап 1. Аналіз інтервалів оплат за відвантаженнями.

Аналізується довжина періоду, протягом якого відбувається оплата кожного відвантаження по кожному контрагенту, з урахуванням умов договору. Для аналізу береться період, що передує даті, на яку розраховується резерв кредитних збитків. При цьому оплата відвантажень в такому періоді аналізується протягом 360 днів після встановленої договором дати оплати останнього відвантаження в періоді, що аналізується.

Періоди оплат з урахуванням кількості прострочених днів групується наступним чином :

0-30 днів

31-60 днів

61-90 днів

91-180 днів

181-360 днів

понад 361 днів.

Визначається сума оплат по періодам і для кожного періоду визначається несплачений залишок по відвантаженням.

Етап 2. Розрахунок історичної ставки дефолту.

Визначаються історичні відсотки збитку для кожного періоду оплати (відношення непогашеного залишку відвантаження на початок кожного періоду до суми відвантажень, несплаченої більше ніж 361 день).

Етап 3. Розрахунок історичної ставки дефолту з урахуванням прогнозу.

Історичні відсотки збитку коригуються на прогнозні коефіцієнти. За прогнозні коефіцієнти приймає вартість кредитів в національній валюті для суб'єктів господарювання за даними статистичної звітності банків України без урахування овердрафту (середньозважена за день вартість у процентах річних).

Етап 4. Історичні відсотки з урахуванням прогнозу застосовуються до дебіторської заборгованості на початок року, для якого розраховується резерв.

При цьому дебіторська заборгованість також розбивається на відповідні групи в залежності від «віку» дебіторської заборгованості, розрахованого від встановленої договором дати оплати кожного відвантаження по кожному контрагенту.

Розрахунок згідно викладеного вище алгоритму проводиться окремо для дебіторської заборгованості вітчизняних покупців та дебіторської заборгованості іноземних покупців.

Розрахунок історичної ставки дефолту з урахуванням прогнозу здійснюється на 31 грудня звітного року і застосовується для визначення резерву очікуваних кредитних збитків на дату проміжної звітності наступного звітного року.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Товариство очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Товариство розділило фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувало до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Товариства щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків визнається в складі інших операційних витрат.

Списання фінансових інструментів

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Товариства.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається в наступних випадках:

- строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

6.11. Статутний капітал

Товариство визнає статутний капітал, сформований у відповідності зі Статутом Товариства, у складі власного капіталу.

6.12. Пенсійні зобов'язання

Товариство бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування. У Товариства відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску, платежів за планом із встановленими внесками відповідно до законодавства.

6.13. Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у окремій фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

6.14. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має існуюче зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події та існує значна ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, і сума такого зобов'язання може бути достовірно визначена.

Витрати, пов'язані із створенням будь-якого забезпечення, відображаються в прибутках або збитках за вирахуванням суми відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з часом визнається як витрати на фінансування.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат Товариство створює наступні забезпечення:

- забезпечення виплат відпусток;
- забезпечення під виконання гарантійних зобов'язань;
- забезпечення на аудит;
- забезпечення на матеріальне заохочення;
- забезпечення інших витрат і платежів.

6.15. Оренда

На дату укладення договору Товариство оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Товариство визначає чи передає договір право контролювати ідентифікований актив протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Товариство виступає як орендар

Товариство застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Товариство визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою права користування активами.

Товариство орендує будівлі та споруди, земельні ділянки, обладнання та транспортні засоби. Договори можуть включати як компоненти, що є договорами оренди, так і компоненти, що не є договорами оренди. Товариство розподіляє винагороду за договором між компонентами оренди та компонентами, які не є орендою, на основі їх відносної ціни відокремленої угоди. Управлінський персонал оцінює термін оренди, важливість базового активу, необхідність вдосконалення активу протягом строку договору, умови продовження оренди та припинення дії договору з застосуванням штрафних санкцій.

Активи з права користування

Товариство визнає активи з права користування на дату початку оренди (тобто дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи з права користування оцінюються із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Активи з права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів:

- термін оренди
- передбачуваний термін корисного використання активів.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Товариства, або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його купівлю, актив амортизується протягом строку його очікуваного корисного використання.

Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Товариство визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по приведеній вартості орендних платежів, що повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, і суми, що, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. За її відсутності використовується ставка залучення додаткових позикових коштів для підприємства з оглядом на чинні договори фінансування у тій самій валюті (без врахування пільгових і безвідсоткових позик). Якщо такі договори відсутні, то використовується статистична інформація НБУ про кредитні ставки за довгостроковими запозиченнями в національній валюті, що діють станом на дату початку оренди (дату підписання акту приймання-передачі базового активу).

Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується за рахунок відображення нарахованих відсотків і зменшується за рахунок відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Товариство проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

Товариство подає у звіті про фінансовий стан активи з права користування та зобов'язання з оренди окремо від інших активів та зобов'язань.

Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Товариство застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди (тобто до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу). Товариство також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю.

Орендні платежі за короткостроковою орендою або орендою активу з низькою вартістю визнаються лінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку протягом терміну оренди.

Товариство виступає як орендодавець

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікуються як операційна оренда. Орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну дії оренди.

6.16. Дохід від реалізації

Виручка за договорами з клієнтами

Діяльність Товариства пов'язана з продажами продукції власного виробництва. Виручка визнається в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передачу активів покупцеві. Товариство визнає дохід, коли задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну продукцію покупцеві. Актив передається, коли покупець отримує контроль над таким активом.

Продаж здійснюється на підставі ідентифікованих договорів з покупцями. Продаж товарів є єдиним зобов'язанням Товариства щодо виконання.

Авансові платежі, отримані від покупців

Як правило, Товариство отримує від покупців тільки короткострокові авансові платежі. Вони відображаються в складі авансів отриманих.

Згідно МСФЗ 15 Товариство визначає, чи містять договори значний компонент фінансування. Однак Товариство прийняло рішення використовувати спрощення практичного характеру, передбачене МСФЗ 15, і не буде коригувати обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування в договорах, якщо в момент укладення договору Товариство очікує, що період між передачею Товариством обіцяної продукції покупцеві та оплатою покупцем такої продукції складе не більше одного року.

Товариство визначило, що в більшості договорів, за якими покупець повинен здійснювати довгострокові авансові платежі, умови оплати сформовані таким чином в основному з причин, відмінних від надання фінансування Товариства. Тобто авансові платежі, як правило, потрібні від нових покупців, а також від покупців, які раніше порушували терміни оплати, і такі договори не передбачають варіанти оплати за фактом. Крім того, проміжок часу між передачею Товариством обіцяної продукції покупцеві і моментом оплати покупцем такої продукції відносно короткий. Таким чином, Товариство прийшло до висновку, що дані договори не містять значний компонент фінансування.

6.17. Фінансові доходи і фінансові витрати

До фінансових витрат відносяться витрати на відсотки за користування отриманими кредитами, та інші витрати товариства, пов'язані із запозиченнями; витрати за орендою. Всі позики при первісному визнанні обліковуються по справедливій вартості отриманої суми грошових коштів за вирахуванням витрат, пов'язаних з отриманням кредитів. Амортизація дисконту відображається в складі фінансових доходів/фінансових витрат.

6.18. Податки

В цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично введені в дію станом на кінець звітного періоду.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчислених до сплати податковим органам (відшкодування від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує вірогідність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- Торгова дебіторська і торгова кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

6.19. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків за весь період діяльності. Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється на загальних зборах акціонерів.

6.20. Сегменти

Діяльність Товариства здійснюється в одному операційному сегменті – продаж обладнання для систем вентиляції власного виробництва.

6.21. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження окремої фінансової звітності до випуску і які надають додаткову інформацію про фінансову звітність Товариства, відображаються в цій окремій фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Товариства на цю дату, розкриваються в примітках до окремої фінансової звітності, якщо такі події істотні.

7. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від його керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Припущення і оцінні значення Товариства засновані на вихідних даних, які воно мало в своєму розпорядженні на момент підготовки окремої фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачувані Товариству обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях по мірі того, як вони відбуваються.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року описані нижче.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Управлінський персонал регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Товариство використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів.

Товариство здійснює нарахування резервів під кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Товариство використовує матрицю резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків за торгівельною дебіторською заборгованістю (див. Прим. 6.10). При оцінці достатності резерву по кредитним збиткам управлінський персонал враховує поточні умови в економіці в цілому, терміни виникнення дебіторської заборгованості, досвід Товариства зі списання заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміни умов оплати за договорами. При оцінці достатності резерву по кредитним збиткам враховує поточні умови в економіці в цілому. Зміни в економіці, галузевої ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву під очікувані кредитні збитки, відображеного в окремій фінансовій звітності.

Забезпечення під виконання гарантійних зобов'язань

Вентиляційне обладнання, що виготовляється Товариством є технічно складним товаром. Товариство має гарантувати його якість на визначений договором або законом термін (гарантійний строк). При укладенні договорів постачання товару сторони, як правило, обумовлюють умови повернення товару неналежної якості та терміни заміни бракованого товару іншим аналогічним товаром належної якості.

Відповідно до ч. 6 ст. 269 ГКУ, постачальник (виробник) зобов'язаний за свій рахунок усунути дефекти виробу, виявлені протягом гарантійного строку, або замінити товари, якщо не доведе, що дефекти виникли внаслідок порушення покупцем (споживачем) правил експлуатації або зберігання виробу.

Розмір витрат на гарантійні заміни та ремонти має відповідати рівню гарантійних умов, прийнятих/оприлюднених виробником. Виходячи з цього, зобов'язання Товариства не закінчуються у момент передачі продукції покупцям: у разі виявлення дефектів упродовж гарантійного періоду — обов'язок продавця усунути такий дефект, замінити на інший аналогічний товар (і так далі).

Для покриття цих витрат Товариством створено забезпечення під виконання гарантійних зобов'язань. При оцінці розміру гарантійного забезпечення управлінський персонал використовує своє судження, що ґрунтується на статистиці гарантійних випадків Товариства в минулих періодах. Управлінський персонал Товариства здійснює постійний контроль за якістю готової продукції, але враховуючи зміни виробничих факторів, що можуть бути спричинені військовою агресією російської федерації проти України (обмеження імпорتنих операцій через блокування транспортних коридорів і, як наслідок, порушення логістичних зв'язків з перевіреними постачальниками якісної сировини та напівфабрикатів; мобілізація до лав ЗСУ висококваліфікованого виробничого персоналу, тощо) розмір забезпечення під виконання гарантійних зобов'язань може бути скориговано.

Судові процеси

Відповідно до МСФЗ Товариство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до окремої фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у окремій фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Товариства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Товариства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Товариство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожную звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй окремій фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, — характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Товариства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Товариство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наявної на момент складання цієї фінансової звітності.

Визнання та оцінка запасів

На кожную звітну дату підприємство оцінює чисту вартість реалізації запасів відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси». Керівництво оцінює критерії визнання запасів на основі аналізу мети їх утримання, знаходження їх у процесі виробництва або реалізації, призначених для споживання в процесі виробництва або при наданні послуг. При проведенні такого аналізу враховуються такі фактори: дата надходження запасів, розрахунковий термін використання, оборотність. Товариство регулярно проводить інвентаризацію залишків запасів з метою виявлення неліквідних, застарілих та пошкоджених запасів та створює під них договірні резерви або визнає їх на витрати (у разі фізичної відсутності). Підприємство розраховує резерв застарілих і неліквідних запасів і запчастин.

8. Зміни в звітах попередніх періодів

Деякі суми, наведені у попередній фінансовій звітності за 2023 рік, були скориговані. Це пов'язано з:

- а) рекласифікацією виручки від реалізації напівфабрикатів з інших операційних доходів в дохід від реалізації та, відповідно, собівартості реалізованих напівфабрикатів з інших операційних витрат до собівартості реалізованої готової продукції, товарів, робіт, послуг;
- б) рекласифікацією виручки їдальні з доходу від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг до інших операційних доходів та, відповідно, собівартості готових страв з собівартості готової продукції, товарів, робіт в зменшення інших операційних доходів;
- в) перерахунком балансової вартості виданих позик за методом ефективного відсотка;
- г) коригуванням зобов'язань з податку на прибуток підприємства та податку на прибуток нерезидента за результатами поданого 29.09.2024 року звіту про контрольовані операції за 2023 рік.

Крім того, були виявлені інші несуттєві помилки.

Зміни у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року

	До коригувань на 31.12.2023 рік тис. грн.	Коригування тис. грн.	Після коригувань на 31.12.2023 тис. грн.
Активи			
Запаси	1'003'937	(112)	1'003'825
Торгова та інша дебіторська заборгованість	725'075	(338)	724'737
Аванси сплачені	153'634	(58)	153'576
Податки до відшкодування і передоплата за податками	24'824	(44)	24'780
Власний капітал			
Нерозподілений прибуток	2'132'253	(598)	2'131'655
Зобов'язання			
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	8'550	9	8'559
Зобов'язання по податках	30'426	37	30'463

Зміни у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2023 рік

	До коригувань за 2023 рік тис. грн.	Коригування тис. грн.	Після коригувань за 2023 рік тис. грн.
Дохід від реалізації	3'760'671	(7'024)	3'753'647
Собівартість реалізації	(2'250'439)	5'831	(2'244'608)
Інші доходи	102'964	1'072	104'036
Інші витрати	(246'509)	(102)	(246'611)
Фінансові доходи	1'886	(338)	1'548
Витрати з податку на прибуток	(90'409)	(37)	(90'446)
Чистий прибуток за рік	386'613	(598)	386'015

9. Розкриття інформації, що підтверджує подані статті у фінансових звітах

9.1. Основні засоби

Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2024 року:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспорт	Інструменти, прилади та інвентар	Офісне обладнання, оргтехніка, меблі	Інші	Незавершені капітальні інвестиції	Поліпшення орендних будівель (перераховано)	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Доцільна собівартість:									
На 01 січня 2023 року	170'423	780'222	13'289	51'018	35'263	6'862	115'718	137'405	1'310'200
Надходження	9'675	73'462	119	4'725	3'204	1'374	167'475	13'978	274'012
Вибуття	-	(13'891)	(18)	(649)	(915)	(1'553)	-	-	(17'026)
Рекласифікація	-	29	-	40	187	-	(135'514)	-	(135'258)
На 31 грудня 2023 року	180'098	839'822	13'390	55'134	37'739	6'683	147'679	151'383	1'431'928
Надходження	52'471	126'693	12'523	9'816	4'173	928	204'506	22'155	433'265
Вибуття	-	(6'269)	(701)	(1'180)	(728)	(197)	(155)	-	(9'230)
Рекласифікація	-	65	-	437	-	-	(228'760)	-	(228'258)
На 31 грудня 2024 року	232'569	960'311	25'212	64'207	41'184	7'414	123'270	173'538	1'627'705
Накопичений знос:									
На 01 січня 2023 року	(59'706)	(500'637)	(10'300)	(38'045)	(29'280)	(3'776)	-	(25'836)	(667'580)
Амортизація за рік	(6'760)	(92'105)	(1'280)	(5'100)	(3'462)	(1'615)	-	(11'023)	(121'345)
Вибуття	-	9'263	18	649	915	1'394	-	-	12'239
Рекласифікація	-	(11)	-	(31)	(96)	-	-	-	(138)
На 31 грудня 2023 року	(66'466)	(583'490)	(11'562)	(42'527)	(31'923)	(3'997)	-	(36'859)	(776'824)
Амортизація за рік	(8'529)	(77'503)	(1'926)	(5'480)	(2'726)	(1'498)	-	(10'315)	(107'977)
Вибуття	-	6'141	701	1'145	728	174	-	-	8'889
Рекласифікація	-	(65)	-	(437)	-	-	-	-	(502)
На 31 грудня 2024 року	(74'995)	(654'917)	(12'787)	(47'299)	(33'921)	(5'321)	-	(47'174)	(876'414)
Чиста балансова вартість									
На 01 січня 2023 року	110'717	279'585	2'989	12'973	5'983	3'086	115'718	111'569	642'620
На 31 грудня 2023 року	113'632	256'332	1'828	12'607	5'816	2'686	147'679	114'524	655'104
На 31 грудня 2024 року	157'574	305'394	12'425	16'908	7'263	2'093	123'270	126'364	751'291

Станом на 31 грудня 2024 року основні засоби балансовою вартістю 102'228 тис. грн. (31 грудня 2023 року - 119'699 тис. грн.) були заставлені під забезпечення банківської позики, отриманої Товариством.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вентиляційні системи»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

В складі незавершених капітальних інвестицій обліковуються суми авансів постачальникам основних засобів а також вартість об'єктів, що виготовляються власними силами Товариства та на дату балансу не готові до використання.

Відсутні основні засоби, що тимчасово не використовуються та знаходяться на консервації.

Відсутні основні засоби, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності та такі, що отримані за рахунок цільового використання.

Ознак того, що корисність активів може зменшитися не виявлено, збитки від знецінення не визнавались.

9.2. Оренда

Товариство виступає як орендар

За договорами оренди Товариство орендує виробничі, офісні та складські приміщення, виробниче обладнання, земельні ділянки, легкові автомобілі.

Договори оренди офісних та складських приміщень укладаються, як правило, на 3-30 роки, виробничих приміщень до 30 років, оренди легкових автомобілів в середньому на 3 роки.

Нижче наведена інформація щодо балансової вартості визнаних активів з права користування та її зміни протягом звітного періоду:

	Право на оренду Будинки та Споруди	Право на оренду Земельні ділянки	Право на оренду Обладнання	Право на оренду Транспорт	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:					
На 01 січня 2023 року	113'551	10'834	6'590	849	131'824
Надходження	6'495	1'989	-	-	8'484
Модифікація	51	-	653	-	704
Вибуття	-	-	-	(639)	(639)
На 31 грудня 2023 року	120'097	12'823	7'243	210	140'373
Надходження	2'450	-	256	-	2'706
Модифікація	10'761	(6'186)	120	-	4'695
Вибуття	(308)	-	(1'072)	(210)	(1'590)
На 31 грудня 2024 року	133'000	6'637	6'547	-	146'184
Накопичений знос:					
На 01 січня 2023 року	(21'835)	(734)	(1'612)	(54)	(24'235)
Амортизаційні відрахування	(8'924)	(337)	(452)	(108)	(9'821)
Вибуття	-	-	-	108	108
На 31 грудня 2023 року	(30'759)	(1'071)	(2'064)	(54)	(33'948)
Амортизаційні відрахування	(10'900)	(170)	(458)	(15)	(11'543)
Вибуття	82	-	530	69	681
На 31 грудня 2024 року	(41'577)	(1'241)	(1'992)	-	(44'810)
Чиста балансова вартість:					
На 01 січня 2023 року	91'716	10'100	4'978	795	107'589
На 31 грудня 2023 року	89'338	11'752	5'179	156	106'425
На 31 грудня 2024 року	91'423	5'396	4'555	-	101'374

Нижче наведена інформація щодо балансової вартості зобов'язань з оренди та її зміни протягом звітного періоду:

	2024 рік	2023 рік
	тис. грн.	перераховано
На 01 січня	128'151	124'875
Надходження	2'683	8'563
Модифікація	3'524	276
Нарахування відсотків	24'235	23'988
Оплата	(30'963)	(29'021)
Вибуття	(546)	(530)
Зобов'язання разом	127'084	128'151
Довгострокові	117'950	119'592
Поточні	9'134	8'559

Нижче наведені суми, представлені у складі прибутку або збитку:

	2024 рік	2023 рік
	тис. грн.	перераховано
Витрати по амортизації активів з права користування	(11'543)	(9'821)
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	(24'235)	(23'988)
Дохід від модифікації договорів оренди	1'215	508
Витрати від модифікації договорів оренди	(411)	(160)
Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки	(2'249)	(958)
Витрати по оренді з низькою вартістю та короткостроковій оренді	(950)	(1'489)
Разом суми, визнані у складі прибутку або збитку	(38'173)	(35'908)

Товариство виступає як орендодавець

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди. Товариство уклало договори оренди власних та суборенди орендованих нежитлових приміщень, що складається з надлишків офісних площ. Дохід від оренди за 2024 рік склав 142 тис. грн. (2023 рік - 143 тис. грн.).

9.3. Нематеріальні активи

Товариство оцінює нематеріальні активи за амортизованою вартістю.

Станом на 31.12.2024 року та 31.12.2023 року відсутні нематеріальні активи, щодо яких є обмеження права власності, передані у заставу, самостійно виготовлені та з невизначеним терміном користування.

В складі незавершених капітальних інвестицій обліковуються суми авансів постачальникам нематеріальних активів.

Ознак того, що корисність активів може зменшитися не виявлено, збитки від знецінення не визнавались.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вентиляційні системи»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Узгодження залишків на початок і кінець періоду за видами активів:

	Права на комерц ійні познач ення	Авторсь кі права, патенти, інші права на промисл ову вартість	Комп'ют ерне та програ мне забезпе чення	Інші нематері альні активи	Незаверше ні капітальні інвестиції	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:						
На 01 січня 2023 року	1'252	2'685	16'265	2'355	3'040	25'597
Надходження	1'565	180	-	64	1'989	3'798
Вибуття	-	-	(426)	(1'305)	(32)	(1'763)
Кап. інвестиції на вдосконалення	2	57	224	--	-	283
Рекласифікація	-	-	-	-	(1'114)	(1'114)
На 31 грудня 2023 року	2'819	2'922	16'063	1'114	3'883	26'801
Надходження	-	442	22	1'629	2'945	5'038
Вибуття	(11)	(154)	(240)	(268)	-	(673)
Кап. інвестиції на вдосконалення	288	58	137	1'245	-	1'728
Рекласифікація	-	-	(1'880)	1'880	(3'820)	(3'820)
На 31 грудня 2024 року	3'096	3'268	14'102	5'600	3'008	29'074
Накопичений знос:						
На 01 січня 2023 року	(961)	(1'476)	(12'610)	(889)	-	(15'936)
Амортизація за рік	(59)	(245)	(596)	(208)	-	(1'108)
Вибуття	-	-	245	654	-	899
На 31 грудня 2023 року	(1'020)	(1'721)	(12'961)	(443)	-	(16'145)
Амортизація за рік	(212)	(301)	(515)	(473)	-	(1'501)
Вибуття	11	152	114	223	-	500
Рекласифікація	-	-	1'281	(1'281)	-	-
На 31 грудня 2024 року	(1'221)	(1'870)	(12'081)	(1'974)	-	(17'146)
Чиста балансова вартість						
На 01 січня 2023 року	291	1'209	3'655	1'466	3'040	9'661
На 31 грудня 2023 року	1'799	1'201	3'102	671	3'883	10'656
На 31 грудня 2024 року	1'875	1'398	2'021	3'626	3'008	11'928

9.4. Інші фінансові інвестиції

Товариство володіє дольовими інструментами іншого підприємства у вигляді простих іменних акцій. При первісному визнанні цих акцій Товариство обрало облікову політику віднесення будь-яких змін справедливої вартості та прибутку/збитку від їх вибуття на інший сукупний дохід.

Інформація про інвестиції на звітну дату:

Емітент	Країна реєстрації	2024 рік	2023 рік
ПАТ «ГАЗПРИЛАД»	Україна		
Кількість акцій (шт.)		15'000'000	15'000'000
Справедлива вартість (тис. грн)		-	-

Станом на 31.12.2024 року та 31 грудня 2023 року є чинним рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 890 від 23.06.2015 р. щодо зупинення обігу цінних паперів ПАТ «ГАЗПРИЛАД» (повна назва Публічне акціонерне товариство «Київський завод газового устаткування та приладів»), крім операцій, пов'язаних з викупом та успадкуванням цих цінних паперів.

ПАТ «ГАЗПРИЛАД», не погоджуючись з рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, звернулось з відповідними позовами до суду. Станом на звітну дату судові провадження тривають.

Враховуючи викладене вище, управлінським персоналом Товариства визначено, що справедлива вартість акцій станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 дорівнює нулю.

В звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід суми визнані таким чином:

	2024 рік тис. грн.	2023 рік тис. грн.
Інший сукупний дохід.		
Зміна справедливої вартості фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	-	(6'000)

9.5. Запаси

	31.12.2024	31.12.2023 перераховано
	тис. грн.	тис. грн.
Сировина і матеріали	271'802	256'582
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	498'479	400'166
Паливо	1'301	848
Тара і тарні матеріали	9'258	7'921
Будівельні матеріали	369	165
Запасні частини	18'062	13'177
Незавершене виробництво	134'997	108'291
Готова продукція	233'088	175'507
Товари	45'228	37'522
Інші запаси	3'231	3'646
Запаси в дорозі	194'178	-
Запаси разом	1'409'993	1'003'825
В т. ч. зменшено вартість запасів на суму нарахованого резерву на знецінення	11'394	10'746

Станом на 31 грудня 2024 року сировина, матеріали, комплектуючі вироби та напівфабрикати, а також готова продукція балансовою вартістю 366'089 тис. грн. знаходяться в заставі під забезпечення банківської позики, отриманої Товариством (31 грудня 2023 року - 366'089 тис. грн.).

9.6. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2024	31.12.2023 перераховано
	тис. грн.	тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість з вітчизняними покупцями	152'204	136'482
Торгова дебіторська заборгованість з іноземними покупцями	808'852	733'133
Резерв очікуваних кредитних збитків	(170'734)	(159'133)
Торгова дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву	790'322	710'482
Дебіторська заборгованість за виданими безвідсотковими позиками	22'385	11'610
Дебіторська заборгованість за розрахунками з працівниками	13'781	1'521
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	88	155
Дебіторська заборгованість по розрахункам за претензіями	2'096	969
Торгова та інша дебіторська заборгованість, що класифікується як фінансові активи за амортизованою вартістю	828'672	724'737

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість Товариства за допомогою матриці резервування (див. прим. 6.10).

Торгова дебіторська заборгованість за термінами непогашення:

31.12.2024	0-30 дн	31-60 дн	61-90 дн	91-180 дн	181-360 дн	> 360 дн	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
З вітчизняними покупцями без торгових мереж							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.02%	0.47%	1.73%	5.06%	26.72%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	6'462	504	132	451	297	1'178	9'024
Резерв очікуваних кредитних збитків	(1)	(2)	(2)	(23)	(79)	(1'178)	(1'285)
Торгова дебіторська заборгованість	6'461	502	130	428	218	-	7'739
З вітчизняними покупцями (торгові мережі)							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	-	-	-	1.00%	-	-	
Валова балансова вартість до знецінення	-	-	-	143'180	-	-	143'180
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	(1'432)	-	-	(1'432)
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	-	141'748	-	-	141'748
З сторонніми іноземними покупцями в валюті USD							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.07%	0.13%	0.25%	0.56%	6.56%	100.00%	
Валова балансова вартість до знецінення	27'013	9'515	2'881	544	298	133	40'384
Резерв очікуваних кредитних збитків	(19)	(12)	(7)	(3)	(20)	(133)	(194)
Торгова дебіторська заборгованість	26'994	9'503	2'874	541	278	-	40'190
З сторонніми іноземними покупцями в валюті EUR							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.11%	0.27%	1.01%	3.43%	37.88%	100.00%	
Валова балансова вартість до знецінення	191'729	25'911	5'796	6'115	-	687	230'238
Резерв очікуваних кредитних збитків	(218)	(69)	(59)	(210)	-	(687)	(1'243)
Торгова дебіторська заборгованість	191'511	25'842	5'737	5'905	-	-	228'995

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вентиляційні системи»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

З пов'язаними іноземними покупцями в валюті USD							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	-	-	-	-	-	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	20'716	-	-	-	-	166'579	187'295
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	(166'579)	(166'579)
<i>Торгова дебіторська заборгованість</i>	<i>20'716</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>20'716</i>
З пов'язаними іноземними покупцями в валюті EUR							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	-	-	-	-	-	100%	-
Валова балансова вартість до знецінення	347'650	3'284	-	-	-	-	350'934
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	-	-
<i>Торгова дебіторська заборгованість</i>	<i>347'650</i>	<i>3'284</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>350'934</i>
Торгова дебіторська заборгованість разом	593'332	39'131	8'741	148'622	496	-	790'322
31.12.2023	0-30 дн	31-60 дн	61-90 дн	91-180 дн	181-360 дн	> 360 дн	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
З вітчизняними покупцями без торгових мереж							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.46%	3.07%	4.92%	6.9%	18.38%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	5'108	178	221	248	102	2'010	7'867
Резерв очікуваних кредитних збитків	(24)	(5)	(11)	(17)	(19)	(2 010)	(2 086)
<i>Торгова дебіторська заборгованість</i>	<i>5'084</i>	<i>173</i>	<i>210</i>	<i>231</i>	<i>83</i>	<i>-</i>	<i>5'781</i>
З вітчизняними покупцями (торгові мережі)							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	-	-	-	1%	-	-	
Валова балансова вартість до знецінення	-	-	-	128'568	-	-	128'568
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	(1'286)	-	-	(1'286)
<i>Торгова дебіторська заборгованість</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>127'282</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>127'282</i>
З сторонніми іноземними покупцями в валюті USD							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.04%	0.07%	0.11%	0.25%	0.83%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	18'247	2'817	4'386	3'440	8	92	28'990
Резерв очікуваних кредитних збитків	(7)	(2)	(5)	(9)	-	(92)	(115)
<i>Торгова дебіторська заборгованість</i>	<i>18'240</i>	<i>2'815</i>	<i>4'381</i>	<i>4'341</i>	<i>8</i>	<i>-</i>	<i>28'875</i>
З сторонніми іноземними покупцями в валюті EUR							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.01%	0.03%	0.1%	0.17%	1.43%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	204'555	24'945	2'926	2'716	2'352	646	238'140
Резерв очікуваних кредитних збитків	(20)	(7)	(3)	(5)	(34)	(646)	(715)
<i>Торгова дебіторська заборгованість</i>	<i>204'535</i>	<i>24'938</i>	<i>2'923</i>	<i>2'711</i>	<i>2'318</i>	<i>-</i>	<i>237'425</i>

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вентиляційні системи»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

З сторонніми іноземними покупцями в валюті GBP							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	-	-	-	-	-	-	-
Валова балансова вартість до знецінення	5'451	-	-	-	-	-	5'451
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	5'451	-	-	-	-	-	5'451
З пов'язаними вітчизняними покупцями							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.46%	3.07%	4.92%	6.9%	18.38%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	23	-	-	24	-	-	47
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	(2)	-	-	(2)
Торгова дебіторська заборгованість	23	-	-	22	-	-	45
З пов'язаними іноземними покупцями в валюті USD							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	58.16%	93.01%	100%	100%	100%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	7'607	-	-	-	-	150'505	158'112
Резерв очікуваних кредитних збитків	(4'424)	-	-	-	-	(150'505)	(154'929)
Торгова дебіторська заборгованість	3'183	-	-	-	-	-	3'183
З пов'язаними іноземними покупцями в валюті EUR							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	-	-	-	-	-	-	-
Валова балансова вартість до знецінення	302'440	-	-	-	-	-	302'440
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	302'440	-	-	-	-	-	302'440
Торгова дебіторська заборгованість разом	533'505	27'926	7'514	133'677	2'409	-	710'482

Рух резерву очікуваних кредитних збитків, що являє собою зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості, є таким:

	2024 рік	2023 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 01 січня	159'133	7'009
Нараховано резерв	24'958	152'122
Скориговано резерв	(13'357)	2
Використано резерв	-	-
Залишок на 31 грудня	170'734	159'133

9.7. Податки до відшкодування та передоплати за податками

	31.12.2024	31.12.2023
	тис. грн.	перераховано тис. грн.
Податок на додану вартість	37'861	24'565
Інші податки	200	215
Податки до відшкодування разом	38'061	24'780

9.8. Грошові кошти

	31.12.2024	31.12.2023
	тис. грн.	тис. грн.
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	48'356	31'858
Грошові кошти на банківських рахунках в іноземній валюті	890'193	770'958
Грошові кошти в касі в національній валюті	1'659	1'203
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	-	443
Сума грошових коштів разом	940'208	804'462

Товариство не має Грошових коштів що недоступні для використання.

9.9. Інші оборотні активи

	31.12.2024	31.12.2023
	тис. грн.	тис. грн.
Нереалізований податковий кредит з ПДВ	2'188	1'718
Витрати майбутніх періодів	9'964	6'737
Інші оборотні активи разом	12'152	8'455

9.10. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року статутний капітал становить 556 тис. грн.

Єдиним учасником Товариства станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року є Компанія БЛАУБЕРГ ГРУП АГ (Люксембург).

9.11. Капітал в дооцінках

	31.12.2024	31.12.2023
	тис. грн.	тис. грн.
Зміна справедливої вартості фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (Прим. 9.4)	(6'000)	(6'000)
Відстрочений податок на прибуток від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	1'080	1'080
	(4'920)	(4'920)

9.12. Резервний капітал

Згідно зі статутом Товариство створює резервний капітал шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Товариства. Резервний капітал створено для збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості у разі ліквідації Товариства, тощо.

Резервний капітал дорівнює 12'258 тис. грн. (31 грудня 2023 року – 12'258 тис. грн.).

Відрахування до резервного капіталу за розподілом прибутку 2024 року та 2023 року не здійснювалося.

9.13. Нерозподілений прибуток

Станом на 31.12.2024 року нерозподілений прибуток складає 2'656'596 тис. грн. Залишок нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2023 року змінено на 598 тис. грн та складає 2'131'655 тис. грн (див. Прим. 8).

В порівнянні з попереднім періодом нерозподілений прибуток збільшився на 524'941 тис. грн, що є чистим прибутком 2024 року.

Дивіденди не виплачувались.

9.14. Кредити і позики

Договір/ Позичальник	Валюта	Сума за договором (в валюті)	Ефект. ставка відсотку	Термін погашення за догов.	31.12.2024 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
АТ "ОТП БАНК"						
№ CR 14-218/28-2	EUR	2 000	5,4	07.03.2024	-	84'495
Позики нерезидента						
№ 1-2015	EUR	6 563	5,4	30.08.2025	162'347	153'884
б/н від 05/09/07	EUR	1 500	4	31.12.2025	28'552	27'435
б/н від 19/12/05	EUR	1 200	4	31.12.2025	44'805	43'052
б/н від 21/03/02	EUR	400	4	31.12.2025	17'571	16'883
б/н від 26/08/03	EUR	800	4	31.12.2025	35'141	33'766
				по факту скасування валютних обмежень		
б/н від 05/02/2024	EUR	53	5	по факту скасування валютних обмежень	2'323	-
б/н від 10/04/2024	EUR	340	4.5	по факту скасування валютних обмежень	15'298	-
Відсотки за кредитами	EUR				-	406
Відсотки за позиками	EUR				62'043	47'567
Кредити і позики разом					368'080	407'488
Кредити і позики короткострокові					-	84'901
Кредити і позики довгострокові					17'621	275'020
Поточна частина довгострокових кредитів і позик					350'459	47'567

В квітні 2023 р. за договором № CR 14-218/28-2 від 06.06.2014 року з АТ "ОТП БАНК" встановлено кредитний ліміт загальною сумою 380'000'000 грн (еквівалент в EUR та/або USD) під забезпечення Товариства. Цей кредитний ліміт вибирається траншами, строк кожного траншу 360 календарних днів. В 2024 році черговий транш кредиту був погашений вчасно. Період дозволеного існування заборгованості до 12 квітня 2026 року. Станом на 31.12.2024 року Товариство не має потреби в залученні додаткових коштів.

Фінансові позики загальною сумою 6'592'960,17 Євро отримані від нерезидента BLAUBERG CYPRUS LTD (Кіпр) в минулих періодах. Дані фінансові позики не мають забезпечення і повинні бути повністю погашенні в 2025 році. В зв'язку з обмеженнями на здійснення деяких видів валютних платежів, що введені Постановою Правління Національного банку України від 24 лютого 2022 року № 18 відсотки по даним позикам протягом 2023 та 2022 років не виплачувались, та будуть виплачені після скасування дії обмежень.

В лютому 2024 року Товариство отримало позику від Vents Group Spolka z.o.o. по Договору про переведення боргу № AU/0412/24 від 05.02.2024р. На підставі цього договору Vents Group Spolka z.o.o погасив заборгованість Товариства перед Salvagnini Maschinenbau GMBH в сумі 52'880.20 Євро, оскільки Товариство позбавлено можливості виконати зобов'язання по оплаті суми боргу через заборону здійснювати транскордонний переказ коштів у іноземній валюті, що встановлена Постановою Правління НБУ від 24.02.22р № 18. Згідно з умовами договору Товариство має погасити борг перед Vents Group Spolka z.o.o. протягом 5 банківських днів з дня припинення дії заборони на переказ коштів у іноземній валюті з України. Плата за позику встановлена в розмірі 5% річних від суми боргу за весь період існування боргу.

В квітні 2024 року Товариство отримало позику від BLAUBERG GROUP AG по Договору про переведення боргу за мировою угодою від 10.04.2024 р. На підставі цього договору BLAUBERG GROUP AG погасив заборгованість Товариства перед Tryg Forsikring NUF в сумі 340'000 Євро, оскільки Товариство позбавлено можливості виконати зобов'язання по оплаті суми боргу через заборону здійснювати транскордонний переказ коштів у іноземній валюті, що встановлена Постановою Правління НБУ від 24.02.22р № 18. Згідно з умовами договору Товариство має погасити борг перед BLAUBERG GROUP AG по факту скасування воєнного стану на всій території України та скасування валютних обмежень, що перешкоджають перерахуванню відповідного боргу. Позика є безвідсотковою протягом одного року з моменту укладення цього договору. Після річного періоду на будь-який непогашений залишок нараховуватимуться відсотки за річною ставкою 4,5%.

9.15. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2024	31.12.2023
	тис. грн.	тис. грн.
Торгова кредиторська заборгованість	625'853	534'662
Інша кредиторська заборгованість	-	2'671
Торгова та інша кредиторська заборгованість, що класифікується як фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю	625'853	537'333
Заборгованість по заробітній платі та єдиному соціальному внеску	40'691	31'544
Розрахунки з працівниками (штрафи, профспілкові відрахування, аліменти)	276	346
Торгова та інша кредиторська заборгованість разом	666'820	569'223

9.16. Зобов'язання за податками

	31.12.2024	31.12.2022 перераховано
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки з податку на доходи фізичних осіб	8'036	5'943
Розрахунки з податку на прибуток	22'354	23'999
Розрахунки з інших податків та зборів	2'812	521
Зобов'язання за податками разом	33'202	30'463

9.17. Короткострокові забезпечення

Забезпечення формуються в розмірі оптимальної оцінки витрат на погашення зобов'язання на звітну дату, яка визначається як сума витрат на негайне погашення зобов'язання, або переведення зобов'язання на третю сторону. Оптимальна оцінка здійснюється на основі судження управлінського персоналу та доповнюється досвідом подібних операцій.

У ситуаціях, коли вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення є теперішньою вартістю видатків, що, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

	2024 рік	2023 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Забезпечення виплат відпусток		
Залишок на 1 січня	109'057	86'370
Нараховано	139'315	62'375
Використано	(52'581)	(39'688)
Залишок на 31 грудня	195'791	109'057
Забезпечення під виконання гарантійних зобов'язань		
Залишок на 1 січня	30'571	22'877
Нараховано	14'496	23'255
Використано	(13'514)	(15'426)
Скориговано	(3'572)	(135)
Залишок на 31 грудня	27'981	30'571
Забезпечення на аудит		
Залишок на 1 січня	1'907	2'309
Нараховано	2'710	1'319
Використано	(1'906)	(1'721)
Скориговано	(1)	-
Залишок на 31 грудня	2'710	1'907
Забезпечення матеріального заохочення		
Залишок на 1 січня	43'997	14'357
Нараховано	52'089	43'997
Використано	(56'093)	(14'357)
Залишок на 31 грудня	39'993	43'997

Забезпечення інших витрат і платежів

Залишок на 1 січня	2'186	-
Нараховано	71'394	2'199
Використано	(66'419)	(13)
Залишок на 31 грудня	7'161	2'186

Забезпечення разом

Залишок на 1 січня	187'718	125'913
Нараховано	280'004	133'145
Використано	(190'513)	(71'205)
Скориговано	(3'573)	(135)
Залишок на 31 грудня	273'636	187'718

Забезпечення на виплату відпусток формується щомісячно, планово, як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. На дату балансу проводиться перерахунок залишку забезпечення.

Розмір забезпечення під виконання гарантійних зобов'язань встановлюється у відсотках до доходу від реалізації готової продукції. При цьому відсоток резервування щорічно розраховується на підставі даних про фактичні гарантійні витрати, понесені в попередніх звітних періодах. Якщо ж даних про фактичні гарантійні витрати ще немає (випуск нового виду продукції), то відсоток визначають на підставі експертного судження фахівців підприємства.

Після розрахункових оцінок та припущень за результатами минулих двох років Управлінський персонал Товариства затвердив на 31.12.2024 року відсоток забезпечення під виконання гарантійних зобов'язань по нерезидентам 0,3% та резидентам 0,5% (на 31.12.2023р. по нерезидентам 0,4% та резидентам 0,5%) до доходу від реалізації продукції.

9.18. Дохід від реалізації

	2024 рік	2023 рік
	тис. грн.	перераховано
	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від реалізації готової продукції:	4'634'564	3'624'804
- на території України	865'268	727'563
- нерезидентам	3'769'296	2'897'241
Дохід від реалізації робіт та послуг:	149'848	120'889
- на території України	681	87
- нерезидентам	149'167	120'802
Дохід від реалізації товарів:	28'170	7'954
- на території України	24'332	6'636
- нерезидентам	3'838	1'318
Дохід від реалізації разом	4'812'582	3'753'647

9.19. Собівартість реалізації

	2024 рік	2023 рік
	тис. грн.	перераховано
	тис. грн.	тис. грн.
Собівартість реалізованої готової продукції та напівфабрикатів власного виробництва	2'515'933	2'063'879
Собівартість реалізованих робіт та послуг	146'876	173'460
Собівартість реалізованих товарів	19'504	7'269
Собівартість реалізації разом	2'682'313	2'244'608

Структура собівартості:

	2024 рік	2023 рік перераховано
	тис. грн.	тис. грн.
Матеріальні витрати	1`798`109	1`766`865
Енергоносії	71`597	49`771
Заробітна плата та єдиний соціальний внесок	526`953	298`036
Амортизація	100`302	98`205
Інші витрати	165`848	24`462
Собівартість реалізації разом	2`662`809	2`237`339

9.20. Адміністративні витрати

	2024 рік	2023 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Матеріальні витрати	11`379	11`524
Витрати на виплати працівникам	353`984	230`640
- заробітна плата	324`855	206`505
- єдиний соціальний внесок	26`279	20`385
- інші короткострокові виплати працівникам	2`850	3`750
Амортизаційні витрати	5`471	5`006
- амортизація матеріальних активів	5`334	4`875
- амортизація нематеріальних активів	137	131
Витрати на послуги	105`143	79`956
- професійні послуги	17`432	9`268
- транспортні послуги	62`265	52`586
- банківські послуги	10`577	5`187
- витрати на відрядження	10`286	8`014
- витрати на комунікацію	1`189	1`205
- комунальні витрати	3`290	3`549
- витрати на рекламу	104	147
Витрати на сплату податків	166	185
- податок на нерухомість	122	171
- інші податки	44	14
Інші витрати	12`149	10`146
Адміністративні витрати разом	488`292	337`457

9.21. Витрати на збут

	2024 рік	2023 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Матеріальні витрати	25`737	33`068
Витрати на виплати працівникам	162`362	101`275
- заробітна плата	134`205	83`330
- єдиний соціальний внесок	28`157	17`945
Амортизаційні витрати	9`632	7`971
- амортизація матеріальних активів	8`611	7`313
- амортизація нематеріальних активів	1`021	658
Витрати на послуги	639`694	325`898
- професійні послуги	515`357	294`931
- транспортні послуги	81`326	4`858
- витрати на відрядження	10`506	6`287
- витрати на комунікацію	765	121
- комунальні витрати	2`843	2`935
- витрати на рекламу	28`897	16`766
Витрати на сплату податків	14	11
Інші витрати	47`135	34`283
Витрати на збут разом	884`574	502`506

9.22. Інші доходи та інші витрати

	2024 рік	2023 рік перераховано
	тис. грн.	тис. грн.
Чистий дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	204	12'357
Чистий дохід від реалізації інших оборотних активів	9'354	4'106
Чистий дохід від реалізації необоротних активів	3'472	4'175
Чистий дохід від реалізації продукції ідальні	6'999	5'433
Чистий дохід від операційної курсової різниці	49'212	36'680
Дохід від списання кредиторської заборгованості	12'826	25'051
Чистий дохід від оперативної оренди активів	142	143
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	1'792	6'735
Дохід від оприбуткування зворотних відходів, надлишків ТМЦ та ТМЦ від розбирання ліквідованих ОЗ	4'020	4'679
Дохід від процентів банку, що класифікується як операційна діяльність	4'534	3'306
Отримані штрафи, пені, неустойки	278	202
Чистий дохід від модифікації договорів оренди згідно МСФЗ 16	804	508
Дохід від компенсації страхового випадку	551	114
Інші доходи	175	547
Інші доходи разом	94'363	104'036
Витрати на дослідження та розробки	51'611	38'883
Резерв очікуваних кредитних збитків	11'602	152'122
Витрати від неопераційної курсової різниці	17'571	-
Витрати на знецінення запасів	557	5'619
Нестачі і втрати від псування цінностей	1'801	1'989
Виплати співробітникам за період тимчасової непрацездатності	6'294	3'538
Додаткові блага співробітникам	10'996	9'442
Єдиний соціальний внесок	5'699	4'258
Благодійність	5'378	3'934
Визнані штрафи, пені, неустойки	17'471	165
Залишкова вартість списаних необоротних активів	199	1'034
Інші витрати	29'867	25'627
Інші витрати разом	159'046	246'611

9.23. Витрати на винагороду працівникам і амортизацію основних засобів та нематеріальних активів

	2024 рік	2023 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Зарплата і нарахування за рік:	1'123'022	742'984
- у складі напівфабрикатів	557'402	376'492
- у складі адміністративних витрат	353'984	230'640
- у складі витрат на збут	162'362	101'275
- у складі інших витрат	49'274	34'577
Амортизація за рік:	121'021	132'189
- у складі напівфабрикатів	102'451	117'093
- у складі адміністративних витрат	5'471	4'998
- у складі витрат на збут	9'632	7'615
- у складі інших витрат	3'467	2'483

9.24. Фінансові доходи та фінансові витрати

	2024 рік	2023 рік перераховано
	тис. грн.	тис. грн.
Доходи від дисконтування (нетто)	-	1'548
Фінансові доходи разом	-	1'548
Відсотки за кредитами і позиками	14'997	25'719
Відсотки по оренді	24'235	23'988
Витрати від дисконтування (нетто)	3'137	-
Інші фінансові витрати	932	1'881
Фінансові витрати разом	43'301	51'588

9.25. Податок на прибуток

У 2024 та 2023 роках суб'єкти господарювання в Україні застосовували стандартну ставку податку на прибуток в розмірі 18%. Товариство не мало пільг з податку на прибуток або прибутків, що обкладались за іншою ставкою. Нижче наведено основні компоненти витрат з податку на прибуток за 2024 та 2023 роки:

Податок на прибуток у складі прибутку або збитку

	2024 рік	2023 рік перераховано
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	126'332	117'869
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	(1'854)	(27'423)
Витрати з податку на прибуток	124'478	90'446

Податок на прибуток у складі іншого сукупного доходу

	2024 рік	2023 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Відстрочений податок на прибуток від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	-	(1'080)
Витрати з податку на прибуток	-	(1'080)
Податок на прибуток всього	124'478	89'366

Нижче наводиться взаємозв'язок між вигодами з податку на прибуток та добутку облікового збитку, помноженого на ставку оподаткування за 2024 та 2023 роки:

	2024 рік	2023 рік перераховано
	тис. грн.	тис. грн.
Прибуток до оподаткування платників на загальній системі оподаткування	649'419	476'461
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18%	116'895	85'763
Витрати, що не зменшують податкову базу	7'583	4'683
Витрати з податку на прибуток	124'478	90'446

Відстрочений податок на прибуток відноситься до таких статей:

	Звіт про фінансовий стан		Звіт про прибутки та збитки		Звіт про сукупний дохід	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Основні засоби	(9`490)	(8`442)	(1`048)	(1`802)	-	-
Нематеріальні активи	390	621	(231)	(282)	-	-
Інші фінансові інвестиції	1`080	1`080	-	-	-	(1`080)
Запаси	1`730	1`580	150	420	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	30`732	28`644	2`088	27`382	-	-
Поточні забезпечення	7`134	6`239	895	1`705	-	-
Дохід/витрати з відстроченого податку на прибуток			1`854	27`423	-	(1`080)
Чисті відстрочені податкові активи	31`576	29`722				

9.26. Зміни в зобов'язаннях, що обумовлені фінансовою діяльністю

	Кредити і позики	Зобов'язання з оренди	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2023 року	659`561	124`875	784`436
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(311`528)	(29`021)	(340`549)
Негрошові потоки:			
Зміна валютних курсів	36`690	-	36`690
Амортизація дисконту	(2`954)	-	(2`954)
Надходження, модифікація, вибуття	-	8`309	8`309
Нараховані відсотки	25`719	23`988	49`707
На 31 грудня 2023 року	407`488	128`151	535`639
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(91`205)	(30`963)	(122`168)
Негрошові потоки:			
Зміна валютних курсів	17`571	-	17`571
Амортизація дисконту	2`668	-	2`668
Надходження, модифікація, вибуття	-	5`662	5`662
Нараховані відсотки	14`997	24`234	39`231
Інші зміни	16`561	-	16`561
На 31 грудня 2024 року	368`080	127`084	495`164

10. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Бенефіціарні власники

Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства є фізичні особи громадяни України та Кіпру:

- Клапішевський Олександр Станіславович, доля володіння STAVEN INTERNATIONAL TRUST 100%, країна громадянства Україна, РНОКПП 2314403231, адреса реєстрації Україна, м. Київ, 01025, вул. Велика Житомирська, буд.20, кв.31;
- Цьомик Анатолій Михайлович, доля володіння A&V TRUST 100%, країна громадянства Україна, РНОКПП 2237903350, адреса реєстрації Україна, м. Київ, 04050 вул. Мурашка Миколи, буд.6 А, кв.35;
- Клапішевська Ангеліна Олександрівна, доля володіння STAVEN INTERNATIONAL TRUST 50%, країна громадянства Україна, РНОКПП 3800606561, адреса реєстрації Україна, м. Київ, вул. Велика Житомирська, буд.20, кв.31;
- Завтур Світлана Олександрівна, доля володіння STAVEN INTERNATIONAL TRUST 50%, країна громадянства Україна, РНОКПП 3298914601, адреса реєстрації Україна, м. Київ, вул. Лейпцизька, буд.13-А, кв.210;
- Цьомик Вікторія Анатоліївна, доля володіння A&V TRUST 33,34%, країна громадянства Україна, РНОКПП 2402905562, адреса реєстрації Україна, м. Київ, вул. Ілленка Юрія, буд.75, кв.20;
- Кучер Христина Анатоліївна, доля володіння A&V TRUST 33,33%, країна громадянства Україна, РНОКПП 3287410309, адреса реєстрації Україна, м. Київ, вул. Ілленка Юрія, буд.75, кв.20;
- Цьомик Вероніка Анатоліївна, доля володіння A&V TRUST 33,33%, країна громадянства Україна, РНОКПП 3681508882, адреса реєстрації Україна, м. Київ, вул. Ілленка Юрія, буд.75, кв.20;
- Стиліану Ангелос, дата народження: 01.01.1976 р., громадянин Кіпру, паспорт громадянина Кіпру: K00383732, місце проживання: Кіпр, Лімасол, Гермасогейя, Калимну, 5-В. Характер та міра бенефіціарного володіння: здійснює непрямої вирішальний вплив через довірчого власника (керуючого) трасту;
- Савва Арістотеліс, дата народження: 27.08.1984 р., громадянин Кіпру, паспорт громадянина Кіпру: L00015232, місце проживання: Кіпр, Нікосія, Паллуріотісса, Трікому, 29-А. Характер та міра бенефіціарного володіння: здійснює непрямої вирішальний вплив через довірчого власника (керуючого) трасту.

З 27.12.2023 року на підставі укладених з Товариством трудових договорів пан Клапішевський О.С. виконує обов'язки Голови Координаційної ради, пан Цьомик О.С. виконує обов'язки Заступника Голови Координаційної ради.

Координаційна рада – це представницький та консультативно-дорадчий орган Товариства, який не є органом управління. Голова та Заступник Голови Координаційної ради не є посадовими особами Товариства. Рішення Координаційної Ради мають рекомендаційний характер та реалізуються через рішення органів управління Товариства.

Винагорода кінцевих бенефіціарних власників представлена у формі заробітної плати та нарахувань на заробітну плату.

Холдингова компанія

БЛАУБЕРГ ГРУП АГ (BLAUBERG GROUP AG), товариство з обмеженою відповідальністю, засноване та зареєстроване в Люксембурзі за реєстраційним номером B222893, юридична адреса: 2310, Люксембург, вул. Авеню Пастор, 28 (2310, Luxembourg, 28 Avenue Pasteur) є материнською організацією для Товариства, що володіє 100% акціями Товариства.

В звітному 2024 році та в 2023 році дивіденди не нараховувалися та не виплачувалися.

Інформація про загальні суми операцій з холдинговою компанією:

	2024 рік	2023 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Придбання послуг	-	1'553
Отримання позик (мирова угода із переведенням боргу)	14'400	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вентиляційні системи»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Залишки в розрахунках між Товариством та холдинговою компанією:

	31.12.2024	31.12.2023
	тис. грн.	тис. грн.
Торгова кредиторська заборгованість	-	1'688
Кредити і позики довгострокові	15'298	-

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Товариство є учасником групи Blauberg Group та здійснює операції з пов'язаними сторонами в процесі господарської діяльності. Такі операції здійснюються на умовах та в сумах, які є доступними для непов'язаних осіб. Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними особами визначаються окремо за кожним договором, предметом яких є продаж продукції власного виробництва, придбання товарів, послуг з права користування активом, позики.

Операції з пов'язаними сторонами

(не включають операції з холдинговою компанією, які розкриті вище):

	2024 рік	2023 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Реалізація продукції, товарів і послуг	1'429'811	1'052'985
Придбання запасів, робіт та послуг	62'029	123'188
Списання прощеної кредиторської заборгованості	12'361	22'790
Нарахування відсотків за отриманими кредитами та позиками	12'533	11'332
Оренда активів	20'505	20'640
Надана поворотна фінансова допомога	59'852	19'060
Отримано повернення фінансової допомоги	38'988	16'090

Залишки в розрахунках між Товариством та пов'язаними сторонами

(не включають залишки в розрахунках з холдинговою компанією, які розкриті вище):

	31.12.2024	31.12.2023
	тис. грн.	тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість	371'650	305'668
- валова балансова вартість до знецінення	538'229	460'599
- резерв очікуваних кредитних збитків	(166'579)	(154'931)
Інша дебіторська заборгованість	32'387	12'029
- розрахунки за претензіями	948	948
- розрахунки за виданими безвідсотковими позиками	31'439	11'081
Торгова кредиторська заборгованість	321'582	337'867
Аванси отримані	12'412	7'323
Кредити і позики довгострокові	3'221	275'020
Поточна частина довгострокових кредитів і позик	350'460	47'567
- розрахунки за кредитами і позиками	288'417	-
- розрахунки за нарахованими відсотками	62'043	47'567
Довгострокові зобов'язання з оренди	100'350	101'268
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	2'552	2'388

Операції з провідним управлінським персоналом

Ключовий управлінський персонал станом на 31 грудня 2024 року представлений директором, заступниками директора та головним бухгалтером (разом – 7 осіб), які наділені повноваженнями керівництва та контролю над діяльністю Товариства, що здійснюються безпосередньо (31 грудня 2023 року – 8 осіб).

Винагорода ключового персоналу та бенефіціарних власників Товариства представлена в вигляді заробітної плати та нарахувань на заробітну плату в сумі 154'231 тис. грн (в 2023 році 83'964 тис. грн.)

11. Умовні і контрактні зобов'язання

Податкові умовні зобов'язання

Податкове, валютне та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень. Товариство є резидентом України і має дотримуватись вимог українського податкового законодавства. Податкове законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Товариства. В зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами.

Українське податкове адміністрування поступово посилюється. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із законодавством уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік є відкритим для перевірки податковими органами протягом наступних трьох календарних років, але за деяких обставин такий період може бути подовжено. Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ті, які є типовими для інших країн. Зважаючи на загальну невизначеність щодо того, як слід тлумачити законодавство України, офіційні роз'яснення та судові рішення, а також на поточну податкову практику, управлінський персонал вважає, що ризик нарахування Товариству додаткових податкових зобов'язань та застосування до неї штрафних санкцій не є значним. Однак, якщо податковим органам вдасться довести обґрунтованість різних нарахувань і тлумачень, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів а також на ринковий рівень цін на угоди.

Керівництво переконане, що Товариство дотримується вимог податкового законодавства, щодо правомірності нарахування кредиту з податку на додану вартість (ПДВ), підготовки та подання декларацій з ПДВ і своєчасності перерахунку коштів сплати до державного бюджету. Неможливо гарантувати, що за результатами податкових перевірок в майбутньому не будуть нараховані додаткові кошти до сплати, якщо відповідні органи не погодяться з підходом Товариства щодо нарахування кредиту з ПДВ. Але товариство вважає, що воно продовжує сплачувати та своєчасно перераховувати усі свої податкові зобов'язання та буде мати можливість бюджетного відшкодування ПДВ.

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах. Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Товариства.

В даній окремій фінансовій звітності не створено ніяких резервів на потенційну виплату податків.

Судові процеси

При оцінці можливих результатів судових вимог, поданих проти Товариства управлінський персонал спирається на думку юридичних радників. Їх оцінки ґрунтуються на їх професійних рішеннях, враховуючи стадію провадження процесу та накопичений юридичний досвід стосовно різних питань. Оскільки результати позовних вимог визначатимуть суди, результати можуть відрізнятись від попередніх оцінок.

Подібні припущення і оцінки можуть змінюватися в міру отримання нової інформації, наприклад, за результатами:

- отримання більш детальної інформації щодо платоспроможності клієнтів;
- змін економічних припущень (наприклад, зміна цінкових факторів);
- змін рішень клієнтів, щодо дотримання умов укладених договорів;
- результатів рішення судових процесів та інше.

У ході звичайної діяльності Товариство залучається до різних судових процесів.

Відповідно до МСФЗ Товариство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до окремої фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент

визнана або розкрита у окремій фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Товариства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Товариства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем.

Товариство переглядає невирішені судові справи на кожну звітну дату.

Станом на 31.12.2024 року Товариством заявлені позовні вимоги контрагенту в сумі 1 006 тис. грн., яка включає суму дебіторської заборгованості перед Товариством, пеню та витрати по сплаті судового збору за подання позовної заяви. Рішення очікується в 2025 році.

Перелік судових справ із стислим описом їх стану на 31.12.2023 року:

Номер справи	Дата позову	Контрагент, статус	Розгляд або рішення прийняте на його виконання	Дата рішення	Сума позову тис. грн.
915/878/23	30.05.2023	резидент	позов розглядається в Господарському суді Миколаївської області	-	1'006

Товариство не створювало резерв по судовим справам в зв'язку з відсутністю судових справ, позовів та претензій, щодо яких ризик відтоку фінансових ресурсів на задоволення відповідних зобов'язань вважається вірогідним.

Управлінський персонал вважає, що заявлені позовні вимоги не матимуть значного негативного впливу на фінансовий стан чи результати майбутніх операцій.

Питання охорони навколишнього середовища

Управлінський персонал вважає, що звичайна господарська діяльність не може завдати суттєвої шкоди навколишньому середовищу. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Управлінський персонал вважає, що за існуючих умов застосування законодавства не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

12. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Товариство відслідковує та керує фінансовими ризиками, які виникають в ході його діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Основні фінансові зобов'язання Товариства включають кредити та позики, зобов'язання з оренди, торгівельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Товариства для підтримки його діяльності. Фінансовими активами якими володіє Товариство є торгівельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Категорії та класифікація фінансових інструментів

	31.12.2024	31.12.2023
	тис. грн.	перераховано тис. грн.
Фінансові активи		
<i>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>		
Грошові кошти та їх еквіваленти	940'208	804'462
Торгова та інша дебіторська заборгованість	828'672	724'737
Фінансові зобов'язання		
<i>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>		
Короткострокові і довгострокові кредити і позики	368'080	407'488
Зобов'язання з оренди	127'084	128'151
Торгова та інша кредиторська заборгованість	666'820	569'223

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, яким

власний ризик, включають в себе кредити та позики, депозити.

Товариство наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за валютами та процентними ставками, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами коливатиметься залежно від змін ринкових відсоткових ставок. Ризик зміни процентної ставки відноситься до процентних запозичень та інших довгострокових зобов'язань. Товариство не має фінансових інструментів з плаваючою процентною ставкою. Тобто зміна процентних ставок на звітну дату не буде мати значного впливу на прибутки та збитки або власний капітал.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами коливатиметься внаслідок зміни валютних курсів. Відповідно до МСФЗ 7 валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному, щодо нефункціональних валют, у яких Товариство має фінансові інструменти.

Частина фінансових інструментів Товариства представлені в іноземній валюті, зокрема, Євро, долар США та Фунти стерлінгів.

Заборгованість за запозиченнями в іноземній валюті, торгові дебіторська і кредиторська заборгованості призводять до виникнення валютного ризику.

Балансова вартість фінансових інструментів Товариства в розрізі валют наведена нижче.

Станом на 31.12.2024	Українська Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро EUR	Фунт стерлінгів GBP	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	50'015	22'047	786'783	81'363	940'208
Торгова та інша дебіторська заборгованість	187'837	60'906	579'929	-	828'672
Короткострокові і довгострокові кредити і позики	-	-	(368'080)	-	(368'080)
Зобов'язання з оренди	(127'084)	-	-	-	(127'084)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(309'851)	(93'102)	(263'867)	-	(666'820)
Чиста балансова позиція	(199'083)	(10'149)	734'765	81'363	606'896
Станом на 31.12.2023 (перераховано)	Українська Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро EUR	Фунт стерлінгів GBP	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	33'504	14'745	697'152	59'061	804'462
Торгова та інша дебіторська заборгованість	147'363	32'058	539'865	5'451	724'737
Короткострокові і довгострокові кредити і позики	-	-	(407'488)	-	(407'488)
Зобов'язання з оренди	(128'151)	-	-	-	(128'151)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(262'077)	(53'615)	(253'531)	-	(569'223)
Чиста балансова позиція	(209'014)	(6'812)	575'998	64'512	424'334

Аналіз чутливості до валютного ризику

Обмінні курси іноземних валют, в яких виражені фінансові активи та зобов'язання Товариства, по відношенню до української гривні, встановлені НБУ на вказані дати, були наступними:

	Курс станом на			Курс середній		
	31.12.2024	31.12.2023	Зміна, %	2024 р.	2023 р.	Зміна, %
Долар США	42,039	37,9824	4,0566	40,1521	36,5738	3,5783
Євро	43,9266	42,2079	1,7187	43,4504	39,5582	3,8922
Фунт стерлінгів	52,946	48,4883	4,4577	51,331	45,4660	5,865

У наведеній нижче таблиці зазначено вплив на прибуток до оподаткування, а також вплив на капітал Товариства при зростанні/зниженні курсу валют по відношенню до гривні.

	Долар США		Євро		Фунт стерлінгів	
	31.12.2024 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.	31.12.2024 тис. грн.	31.12.2024 тис. грн.	31.12.2024 тис. грн.	31.12.2024 тис. грн.
Прибуток	12'432	4'869	11'124	39'605	8'293	4'564
Капітал	12'432	4'869	11'124	39'605	8'293	4'564

Кредитний ризик

Товариство наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає у зв'язку з рахунками у банках, в яких розміщено грошові кошти та їх еквіваленти та операціями з клієнтами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість.

Грошові кошти розміщуються в таких фінансових установах, які піддаються мінімальному ризику невиконання зобов'язань на момент розміщення.

Керівництвом Товариства прийнята відповідна кредитна політика і можливі кредитні ризики постійно відстежуються.

Департамент фінансів за основною діяльністю аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною діяльністю за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Аналіз та моніторинг кредитних ризиків здійснюється окремо по кожному конкретному клієнту.

Товариство в основному враховує наступний перелік інформації при оцінці змін кредитного ризику:

- Існуючі або прогнозні несприятливі зміни у ділових, фінансових чи економічних умовах, що спричиняють значне зниження здатності боржника до виконання своїх боргових зобов'язань;
- Фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів боржника.

Товариство здійснює постійний моніторинг фінансового стану контрагентів та контроль ризику неплатоспроможності. Товариство не вимагає застави в якості забезпечення своїх фінансових активів. Максимальний рівень кредитного ризику, пов'язаний з фінансовими активами Товариства та на кінець звітного періоду складав 170'734 тис. грн. (2023 р.: 159'133 тис. грн.).

Також при управлінні грошовими потоками та кредитними ризиками Товариство регулярно відстежує кредитоспроможність фінансових і банківських організацій, з якими здійснює розрахунки за міжнародними торговельними операціями.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Товариство щодня стикається з вимогами оплати від постачальників товарів і послуг. Товариство має достатньо коштів для виконання більшості перерахованих вимог. Товариство здійснює управління своєю ліквідністю шляхом ретельного моніторингу запланованих платежів у рахунок очікуваних виплат за відвантажену продукцію, а також вибуття грошових коштів внаслідок повсякденної діяльності.

Товариство вивчає поточні прогнози своєї ліквідності, щоб переконатися, що є достатня кількість грошових коштів для операційних потреб, включаючи суми необхідні для виконання фінансових зобов'язань. При цьому Товариство чітко дотримується виконання графіків платежів та кредитних лімітів.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вентиляційні системи»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

31.12.2024

	Балансова вартість	Договірні грошові потоки	За вимогою	1 рік та менше	Більше року та менше 5 років	5 років та більше
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>						
Кредити та позики	368'080	381'852	-	363'977	17'875	-
Зобов'язання з оренди	127'084	443'363	-	34'248	92'049	317'066
Торгова та інша кредиторська заборгованість	666'820	666'820	-	666'820	-	-
Разом	1'161'984	1'492'035	-	1'065'045	109'924	317'066

31.12.2023

	Балансова вартість	Договірні грошові потоки	За вимогою	1 рік та менше	Більше року та менше 5 років	5 років та більше
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>						
Кредити та позики	407'488	476'698	-	135'035	341'663	-
Зобов'язання з оренди	128'151	455'803	-	31'428	83'256	341'119
Торгова та інша кредиторська заборгованість	569'223	569'223	-	569'223	-	-
Разом	1'104'862	1'501'724	-	735'686	424'919	341'119

13. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на продукцію Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариства здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

Товариство розглядає позиковий капітал та власний капітал як відповідні компоненти фінансування капіталу, а отже – частину управління її капіталом. Задачею управлінського персоналу при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Товариства продовжувати функціонувати на постійній основі з метою забезпечення прибутків, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату:

	31.12.2024	31.12.2023 перераховано
	тис. грн.	тис. грн.
Короткострокові і довгострокові кредити і позики	368'080	407'488
Зобов'язання з оренди	127'084	128'151
Торгова та інша кредиторська заборгованість	666'820	569'223
Зобов'язання за податками	33'202	30'463
За вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів	(940'208)	(804'462)
Чисті позикові кошти	254'978	330'863
Власний капітал	2'664'490	2'139'549
Разом капітал і чисті позикові кошти	2'919'468	2'470'412
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	8.7%	13.4%

Товариство не має офіційного внутрішнього документу, що визначає принципи управління капіталом, однак керівництво приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб Товариства, а також для підтримання довіри учасників ринку. Це досягається шляхом ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку, а також планування довгострокових інвестицій, які фінансуються за рахунок коштів операційної діяльності Товариства. Здійснюючі дані заходи, Товариство прагне забезпечити стійкий ріст прибутку.

14. Справедлива вартість фінансових інструментів

Товариство має сформувати закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Товариства. У процесі формування закритих вхідних даних Товариство може розпочати зі своїх власних даних, але воно має скорегувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Товариство має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну Товариству синергію). Товариству не потрібно докладати вичерпних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку. Проте, Товариство має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, яку можна достатньо легко отримати. Закриті вхідні дані, сформовані у спосіб, описаний вище, вважаються припущеннями учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства за справедливою вартістю.

Ієрархія оцінок за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2024 року

	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувальні вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувальні вихідні дані (Рівень 3)
Разом	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, справедлива вартість яких розкривається			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	828'672	-	828'672
Грошові кошти та їх еквіваленти	940'208	-	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається			
Короткострокові і довгострокові кредити і позики	368'080	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	666'820	-	666'820

Ієрархія оцінок за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2023 року (перераховано)

	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувальні вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувальні вихідні дані (Рівень 3)
Разом	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, справедлива вартість яких розкривається			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	724'737	-	724'737
Грошові кошти та їх еквіваленти	804'462	-	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається			
Короткострокові і довгострокові кредити і позики	407'488	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	569'223	-	569'223

За звітний період переведення між рівнями джерел справедливої вартості не здійснювались.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у окремій фінансовій звітності:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	31.12.2023 перераховано	31.12.2024	31.12.2023 перераховано
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	828`672	724`737	828`672	724`737
Грошові кошти та їх еквіваленти	940`208	804`462	940`208	804`462
Разом	1`768`880	1`529`199	1`768`880	1`529`199
Фінансові зобов'язання				
Короткострокові і довгострокові кредити і позики	368`080	407`488	368`080	407`488
Торгова та інша кредиторська заборгованість	666`820	569`223	666`820	569`223
Разом	1`034`900	976`711	1`034`900	976`711

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі котирувань на активних ринках, вона визначається з використанням моделей оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація з спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично здійсненним, для встановлення справедливої вартості потрібна певна частка судження. Судження включають облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у окремій фінансовій звітності.

15. Події після дати балансу

Як зазначено у Примітці 2, в Україні продовжується повномасштабна війна з Російською Федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

Крім того, значними є ризики систематичних збоїв у ритмічності надходження міжнародної допомоги та/або суттєвішого зниження її обсягів.

Правління Національного банку України ухвалило рішення підвищити облікову ставку до 14.5% річних з 24 січня 2025 року та до 15.5% з 07 березня 2025 року. Це рішення спрямовується на підтримання стійкості валютного ринку, збереження інфляційних очікувань під контролем, розворот інфляційного тренду та поступове сповільнення інфляції до цілі 5%. Стимування цінового тиску, ймовірно, потребуватиме подальшого посилення процентної політики.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.