

**Дочірнє підприємство
«ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»**

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

Разом зі звітом незалежного аудитора



ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»

ЗМІСТ

	Стор.
Висновок незалежних аудиторів щодо фінансової звітності станом на 31 грудня 2024 року	(I)-(III)
Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2 - 3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4 - 5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6
Звіт про власний капітал	7 - 8
Примітки до річної фінансової звітності	9 - 35

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Дочірнього підприємства «Вайллант Група Україна»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Дочірнього підприємства «Вайллант Група Україна» (код ЄДРПОУ 30928566, місцезнаходження: вул. Лаврська, 16, Київ 01015; тут та надалі – «Компанія»), яка складається з:

- 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, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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, відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БО) 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 щодо 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 Примітки 3 та 4 до цієї фінансової звітності, у яких описуються події та 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 у Примітці 4, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ШТАНЦЕЛЬ
СЕРГІЙ
ЕДУАРДОВИЧ

ЄДРПОУ 4111
20197074

«БДО» – це торгова марка мережі BDO та кожної з фірм-членів BDO.
BDO – це торгова марка мережі BDO та кожної з фірм-членів BDO.

З
ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«БДО»
ЄДРПОУ 4111
20197074

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 у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

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 нашої відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і 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 та оприлюднила Звіт про управління за 2024 рік 03 червня 2025 року. У Звіті про управління за 2024 рік ми 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 НП(С)БО 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 застосовано, 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 містити змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

- 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;
- 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 у 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 застосовано щодо відповідних застережних заходів.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту Штанцель Сергія Едуардовича.

Ключовий партнер з аудиту _____ С. Е. Штанцель

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101120

м. Київ, 22 липня 2025 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074.
Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел. 393-26-87.

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-audy-finsanovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року

1. Ми підготували фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, яка показує об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Дочірнього підприємства «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА» (надалі – “Компанія”) на 31 грудня 2024 року та результати його діяльності за 2024 фінансовий рік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.
2. Керівництво Компанії несе відповідальність за те, щоб бухгалтерський облік, який ведеться в Компанії, розкривав з достатнім рівнем точності фінансовий стан Компанії та забезпечував відповідність її фінансової звітності Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні і відповідність її бухгалтерської звітності українським законам та правилам. Керівництво Компанії також несе загальну відповідальність за вжиття всіх можливих заходів, які забезпечать збереження активів Компанії і попередження та виявлення випадків зловживань та інших порушень.
3. Керівництво вважає, що під час підготовки фінансової звітності, наведеної на стор. 2-35, Компанія застосовувала належну облікову політику, наведену на стор. 22-28. Її застосування було послідовним і підтверджувалося обґрунтованими та виваженими припущеннями та розрахунками. Також було дотримано всіх відповідних Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.
4. Фінансова звітність затверджується керівництвом Компанії.

22 липня 2025 року

Фінансовий директор

Гуренко О.А.

Головний бухгалтер

Величко В.М.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»
 Територія: Україна

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ
 За КАТОТТГ

Коди		
2025	01	01
30928566		
UA80000000000624		
772		
160		
46.90		

Організаційно-правова форма господарювання: Дочірнє підприємство
 Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля
 Середня кількість працівників: 64

за КОПФГ
 За КВЕД

Адреса, телефон: 01015, м. Київ, вул. Лаврська, 16.
 Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 року
 Форма №1

Код за
 ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	390	319
первісна вартість	1001	7330	8 116
накопичена амортизація	1002	(6 940)	(7 797)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	19 262	17 348
первісна вартість	1011	47 071	44 124
знос	1012	(27 809)	(26 776)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 057	315
Відстрочені податкові активи	1045	5 443	5 439
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	26 152	23 421
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	82 612	104 685
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	27 411	26 584
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	140 241	99 729
з бюджетом	1135	1 207	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 207	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 877	565
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їхні еквіваленти	1165	107 587	154 234
Витрати майбутніх періодів	1170	6 460	5 951
Інші оборотні активи	1190	7 585	8 375
Усього за розділом II	1195	376 980	400 123
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	403 132	423 544

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	27 353	27 353
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	31	31
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	298 639	325 931
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	326 023	353 315
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	2 578
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	2 578
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	13 272	8 895
розрахунками з бюджетом	1620	5 629	8 095
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1 359
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами	1635	20 843	15 743
Поточні забезпечення	1660	36 437	33 410
Доходи майбутніх періодів	1665	775	1 274
Інші поточні зобов'язання	1690	153	234
Усього за розділом III	1695	77 109	67 651
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	403 132	423 544

Фінансовий директор _____

Гуренко О.А.

Головний бухгалтер _____

Величко В.М.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
30928566		

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

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2000	850 594	881 278
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(520 096)	(583 937)
Валовий: прибуток		2090	330 498	297 341
збиток		2095		
Інші операційні доходи		2120	5 757	7 353
Адміністративні витрати		2130	(50 336)	(45 930)
Витрати на збут		2150	(193 798)	(196 696)
Інші операційні витрати		2180	(12 096)	(16 469)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		2190	80 025	45 599
збиток		2195		
Дохід від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи	10	2220	3 921	6 374
Інші доходи		2240	456	913
Фінансові витрати		2250	(890)	(853)
Втрати від участі в капіталі		2255		
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		2290	83 512	52 033
збиток		2295		
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	6	2300	(14 919)	(9 314)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток		2350	68 593	42 719
збиток		2355		

II. Сукупний дохід

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	68 593	42 719

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	5 626	7 395
Витрати на оплату праці		2505	45 038	47 046
Відрахування на соціальні заходи		2510	10 181	10 553
Амортизація		2515	5 928	5 709
Інші операційні витрати		2520	189 449	171 586
Разом		2550	256 222	242 289

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Коментар: Частина IV. Розрахунок показників прибутковості акцій не заповнюється тому, що Компанія створена у формі дочірнього підприємства і не має акцій.

Фінансовий директор _____

Гуренко О.А.

Головний бухгалтер _____

Величко В.М.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
30928566		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	932 352	957 090
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість		3005		
		3006		
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	15 743	20 843
Надходження від повернення авансів		3020	53	215
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	3 421	4 285
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	276	202
Надходження від страхових премій		3050		
Інші надходження	14	3095	837	464
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(621 240)	(652 120)
Праці		3105	(48 489)	(47 164)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(10 494)	(10 554)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(71 175)	(96 318)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(15 284)	(10 119)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(39 541)	(67 355)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(16 350)	(18 844)
Витрачання на оплату авансів		3135	(99 729)	(140 241)
Витрати на оплату повернення авансів		3140	(1 206)	(4 062)
Інші витрачання	13	3190	(1 490)	(10 590)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	98 859	22 050
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	1 432	6 061
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	1 578
дивідендів		3220	-	-
Надходження від погашення позик		3230	-	1 595
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(4 636)	(11 709)
Виплати за деривативами		3270		
Витрачання на надання позик		3275	-	(4 765)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(3 204)	(7 240)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300		
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	-	-
Сплату дивідендів		3355	(38 125)	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(38 125)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	57 530	14 810
Залишок коштів на початок року		3405	107 587	97 794
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(10 883)	(5 017)
Залишок коштів на кінець року		3415	154 234	107 587

Фінансовий директор _____

Гуренко О.А.

Головний бухгалтер _____

Величко В.М.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2024	12	31
30928566		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2024 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	27 353	-	-	31	298 639	-	-	326 023
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(2 935)	-	-	(2 935)
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	27 353	-	-	31	295 704	-	-	323 088
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	68 593	-	-	68 593
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(38 366)	-	-	(38 366)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	30 227			30 227
Залишок на кінець року	4300	27 353	-	-	31	325 931	-	-	353 315

Фінансовий директор _____

Гуренко О.А.

Головний бухгалтер _____

Величко В.М.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

2023	12	31
30928566		

Звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	27 353	-	-	31	254 998	-	-	282 382
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	922	-	-	922
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	27 353	-	-	31	255 920	-	-	283 304
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	42 719	-	-	42 719
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	42 719	-	-	41 719
Залишок на кінець року	4300	27 353	-	-	31	298 639	-	-	326 023

Фінансовий директор _____

Гуренко О.А.

Головний бухгалтер _____

Величко В.М.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»
 Територія: Україна
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання: Дочірнє підприємство
 Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля
 Одиниця виміру: тис. грн

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ
 За КОАТУУ
 За СПОДУ
 За КОПФГ
 За КВЕД

Коди		
2024	12	31
30928566		
160		
46.90		

Примітки до річної фінансової звітності
за 2024 рік
 Форма № 5

Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060													
Інші нематеріальні активи	070	7 330	6 940	786	-	-	-	-	857	-	-	-	8 116	7 797
Разом	080	7 330	6 940	786	-	-	-	-	857	-	-	-	8 116	7 797
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
З рядка 080 графа 14		
вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	081	-
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	082	-
вартість створених підприємством нематеріальних активів	083	-
З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	085	-

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	7 468	5 368	923	-	-	1 151	1 151	777	-	85	-	7 325	4 994	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	27 804	10 727	2 011	-	-	2 100	2 100	4 178	-	-	-	27 715	12 805	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	4 912	4 836	110	-	-	498	498	41	-	-	64	4 524	4 443	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	3 723	3 714	46	-	-	2 102	2 102	9	-	-85	-64	1 582	1 557	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	3 164	3 164	73	-	-	259	259	72	-	-	-	2 978	2 977	-	-	-	-
Разом	260	47 071	27 809	3 163	-	-	6 110	6 110	5 077	-	-	-	44 124	26 776	-	-	-	-

Найменування показника		Інші примітки	Код рядка	Сума
3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності		261	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів		262	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)		263	16
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів		264	15 665
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів		2641	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу		265	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій		2651	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування		266	-
	Вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду		267	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності		268	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю		269	-

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3 107	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	58	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	786	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	3 951	-

З рядка 340 графа 3
 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) _____
 (342) _____

IV. Фінансові інвестиції

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

З рядка 1035 графа 4 Балансу
 (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені :
 за собівартістю (421) _____
 за справедливою вартістю (422) _____
 за амортизованою собівартістю (423) _____

З рядка 1160 графа 4 Балансу
 (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (424) _____
 за справедливою вартістю (425) _____
 за амортизованою собівартістю (426) _____

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Інші примітки	Код рядка	Доходи	Витрати
1		2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати				
Операційна оренда активів		440	-	-
Операційна курсова різниця		450	1 134	11 709
Реалізація інших оборотних активів		460	1 273	7
Штрафи, пені, неустойки		470	-	10
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		480	-	-
Інші операційні доходи і витрати		490	3 350	370
у тому числі:				
відрахування до резерву сумнівних боргів		491	X	-
непродуктивні витрати і втрати		492	X	369
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:				
асоційовані підприємства		500	-	-
дочірні підприємства		510	-	-
спільну діяльність		520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати				
Дивіденди		530	-	X
Відсотки		540	X	-
Фінансова оренда активів		550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати		560	3 921	890
Г. Інші доходи і витрати				
Реалізація фінансових інвестицій		570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств		580	-	-
Результат оцінки корисності		590	-	-
Неопераційна курсова різниця		600	-	-
Безоплатно одержані активи		610	-	X
Списання необоротних активів		620	X	-
Інші доходи і витрати		630	456	-

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	631	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаннями сторонами, %	632	-
3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, додані до собівартості активів	633	-

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	62
Поточний рахунок у банку	650	154 170
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	2
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	154 234

3 рядка 1090 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено	691	-
--	-----	---

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано не використану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	4 182	4 303	-	5 078	-	-	3 407
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	3 668	7 460	-	7 018	30	-	4 080
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	8 222	17 000	-	14 288	3 871	-	7 062
Інші	770	20 365	67 353	-	66 162	118	-	21 439
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	36 437	96 116	-	92 546	4 019	-	35 988

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	15	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	31	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	104 639	-	-
Разом	920	104 685	-	-

3 рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

Інші примітки

відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у перероблення
 оформлених у заставу
 переданих на комісію

(921)

(922)

(923)

(924)

(925)

(926)

14

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

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

ІХ. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	зокрема за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	26 584	26 584	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	565	565	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -
 Із рядків 940 і 950 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	333
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	118
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ХІ. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	14 915
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	5 443
на кінець звітного року	1225	5 439
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	14 919
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	14 915
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	4
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	5 934
Використано за рік – усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машин і обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

Фінансовий директор _____

Гуренко О.А.

Головний бухгалтер _____

Величко В.М.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

Форма № 6

Код за ДКУД

1801009

I. Показники пріоритетних звітних сегментів (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Продаж товарів і обладнання		Продаж запчастин і сервіс		інше		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	15	16	17	18
1. Доходи звітних сегментів:											
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	804 551	836 269	50 522	47 274	1 278	5 088	-	-	856 351	888 631
з них:											
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):											
зовнішнім покупцям	011	799 064	834 109	50 257	47 169	1 273	5 081	-	-	850 594	886 359
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	5 487	2 160	265	105	5	7			5 757	2 272
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	3 921	6 374	3 921	6 374
з них:											
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	3 921	6 374	3 921	6 374
Інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	456	914	456	914
Усього доходів звітних сегментів	040	804 550	836 269	50 522	47 274	1 278	5 088	4 377	7 288	860 727	895 919
Нерозподілені доходи	050	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
з них:											
доходи від операційної діяльності	051	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
фінансові доходи	052	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р.040 + р.050 - р.060)	070	804 550	836 269	50 522	47 274	1 278	5 088	4 377	7 288	860 727	895 919
2. Витрати звітних сегментів:											
Витрати операційної діяльності	080	502 817	568 531	17 278	15 407	7	336	-	-	520 102	584 274
з них:											
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):											
зовнішнім покупцям	081	502 817	568 531	17 278	15 407	7	336	-	-	520 102	584 274
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	47 292	43 223	2 970	2 444	75	263	-	-	50 337	45 930
Витрати на збут	100	185 812	188 986	7 690	6 559	295	1 151	-	-	193 797	196 696
Інші операційні витрати	110	11 358	16 076	713	55	1	2	-	-	12 072	16 133

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

I. Показники пріоритетних звітних сегментів (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий) (продовження)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Обладнання		Запчастини		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік						
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:											
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітнього сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат звітних сегментів	140	747 279	816 816	28 651	24 465	378	1 752	-	-	776 308	843 033
Нерозподілені витрати	150	X	X	X	X	X	X	15 809	10 167	15 809	10 167
з них:											
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
фінансові витрати	152	X	X	X	X	X	X	890	853	890	853
надзвичайні витрати	153	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
податок на прибуток	154	X	X	X	X	X	X	14 919	9 314	14 919	9 314
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р.140 + р.150 - р.160)	170	747 279	816 816	28 651	24 465	378	1 752	15 809	10 167	792 117	853 200
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р.040 - р.140)	180	57 271	19 453	21 871	22 809	900	3 336	4 377	7 288	84 419	52 886
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р.070 - р.170)	190	57 271	19 453	21 871	22 809	900	3 336	-11 432	-2 879	68 610	42 719
5. Активи звітних сегментів	200	92 001	70 087	12 637	12 471	-	-	-	-	104 638	82 558
з них:	201	92 001	70 087	12 637	12 471	-	-	-	-	104 638	82 558
Нерозподілені активи	220	X	X	X	X	X	X	318 906	320 574	318 906	320 574
з них:											
	221	X	X	X	X	X	X	318 906	320 574	318 906	320 574
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	222	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	223	X	X	X	X	X	X				
	224	X	X	X	X	X	X				
Усього активів підприємства	230	92 001	70 087	12 637	12 471	-	-	318 906	320 574	423 544	403 132
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	X	X	X	X	X	X	70 229	77 109	70 229	77 109
з них:											
	261	X	X	X	X	X	X	70 229	77 109	70 229	77 109
	262	X	X	X	X	X	X				
	264	X	X	X	X	X	X				
Усього зобов'язань підприємства (р.240 + р.260)	270	-	-	-	-	-	-	70 229	77 109	70 229	77 109
7. Капітальні інвестиції	280	-	-	-	-	-	-	3 951	9 837	3 951	9 837
8. Амортизація необоротних активів	290	-	-	-	-	-	-	5 928	5 709	5 928	5 709

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

II. Показники за допоміжними звітними сегментами
 (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Обладнання		Запчастини, сервіс		Інше		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	799064	834 109	50 257	47 169	1 273	5 081	-	-	850594	886 359
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	92 001	70 087	12 637	12 471	-	-	318 906	320 574	423 544	403 132
Капітальні інвестиції	320							3 951	9 837	3 951	9 837
	330										
	340										

III. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами
 (виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Обладнання		Запчастини, сервіс		Інше		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	8	7	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	799064	834 109	50 257	47 169	1 273	5 081	-	-	850594	886 359
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	92 001	70 087	12 637	12 471			318 906	320 574	423 544	403 132
Капітальні інвестиції	370							3 951	9 837	3 951	9 837
	380										
	390										

Фінансовий директор _____

Гуренко О.А.

Головний бухгалтер _____

Величко В.М.

1. Інформація про компанію

Дочірнє підприємство «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА» (далі – «Компанія») є дочірньою компанією Vaillant GmbH, яка розташована в місті Ремшайд (Німеччина). Компанія була заснована в Україні 25 квітня 2000 року.

Основною діяльністю Компанії є реалізація на українському ринку традиційних і конденсаційних газових котлів, газових і електроводонагрівачів, сонячних систем, теплових насосів та високотехнологічної автоматики.

Середня чисельність працівників протягом 2024 року становила 60 осіб і станом на кінець року — 60 осіб.

Юридична адреса Компанії — 01015, м. Київ, вул. Лаврська, 16.

2. Основа представлення фінансової звітності

Компанія веде бухгалтерський облік і складає фінансову звітність згідно з вимогами українського законодавства в українських гривнях, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV з подальшими доповненнями та відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БОУ). Фінансова звітність, що додається, базується на даних бухгалтерського обліку, який ведеться згідно з вимогами українського законодавства, що вимагає застосування принципу історичної (фактичної) собівартості.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування.

Підготовка фінансової звітності відповідно до НП(С)БОУ вимагає від керівництва застосування певних суттєвих бухгалтерських оцінок. Керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Фактичні результати можуть відрізнятися від розрахункових.

Ця фінансова звітність складена згідно з НП(С)БОУ, які діяли на 31 грудня 2024 року.

3. Операційне середовище

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

Впродовж 2024 року економіка відновлювалася завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. Реальний ВВП у 2024 році зріс на 3,4%, що менше за попередній прогноз, через гірші врожаї, слабший зовнішній попит та інтенсивність бойових дій. Не зважаючи на війну, економічне зростання триватиме й надалі. Національний банк України прогнозує зростання реального валового внутрішнього продукту України у 2025 році на 3,6%.

Однак, якщо активна фаза війни триватиме значно довше, економіка, ймовірно, зростатиме повільніше. Росія не припиняє спроб знищити економічний потенціал країни. Тривале збереження високих безпекових ризиків негативно впливає на ділові та споживчі настрої, курсові та інфляційні очікування. Це також посилюватиме тиск на державні фінанси та поглиблюватиме проблеми на ринку праці. За такого сценарію потенціал економічного зростання буде меншим, а інфляційний тиск – вищим, ніж очікується зараз.

Завдяки зовнішній підтримці та послідовній політиці НБУ міжнародні резерви України Міжнародні резерви України за 2024 рік зросли на 8% і становили 43,8 млрд доларів США. Нацбанк прогнозує очікування щодо обсягів міжнародних резервів у 2025 році – з 40,5 млрд дол. до 57,6 млрд дол.

Після суттєвого зниження протягом січня-квітня 2024 року, у травні інфляція в Україні почала зростати і вже у червні очікувано становила 4,8%. У липні цей показник вже сягнув 5,4%, у серпні — 7,5%, у вересні — 8,6%. У грудні 2024 року інфляція пришвидшилася до 12% у річному вимірі, що перевищило попередній прогноз НБУ.

Високі темпи зростання споживчих цін значною мірою визначалися тимчасовими чинниками, передусім пов'язаними з ефектами гірших минулорічних урожаїв. Водночас посилювався й фундаментальний ціновий тиск. Про це свідчить подальше пришвидшення базової інфляції (до 10.7% р/р у грудні), зокрема,

через стрімке зростання цін на послуги (12.5% р/р у грудні). 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 2024 року певною мірою зростання цін стримувалося зміцненням курсу гривні до євро, що має вагоме значення для українського імпорту.

Відновлення економіки триватиме, прогнозує НБУ, хоча й буде обмеженим через наслідки війни.

Вже у березні 2024 року Правління Національного банку ухвалило рішення знизити облікову ставку до 14,5% з 15%, які були встановлені у січні 2024 року. Починаючи з червня 2024 року і майже до середини грудня 2024 року облікова ставка НБУ тримав на рівні 13%, а з 13 грудня 2024 року підвищив до 13,5%. Такі кроки підтримують відновлення економіки та водночас та запобігають загрозі для макрофінансової стабільності.

Офіційний курс валют визначається на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а не встановлюється директивно Національним банком, як це відбувалося з 24 лютого 2022 року. Водночас НБУ і далі контролює ситуацію на міжбанківському валютному ринку та намагається суттєво обмежувати курсові коливання, не допускаючи як значного послаблення гривні, так і суттєвого зміцнення.

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.

4. Безперервність діяльності компанії

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення щодо безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Російське військове вторгнення та війна, що триває, призводять до того, що виникає суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність безперервно.

Керівництво Компанії розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Група продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія мала позитивні чисті активи у розмірі 353 315 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року — 326 023 тисяч гривень) і в 2024 році Компанія генерувала позитивні чисті грошові потоки від операційної діяльності на суму 60 734 тисяч гривень (у 2023 році — позитивні чисті грошові потоки від операційної діяльності в сумі 22 050 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2024 року та на дату затвердження фінансової звітності Компанія не має обмежень доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій.

Компанія зосереджує свою діяльність тільки на українському ринку опалювальної техніки. На час бойових дій активи Компанії зосереджені в місті Київ. Обмежень щодо активів немає.

Попит на товари та роботи/послугу в умовах воєнного стану в 2024 році відновився майже на рівні довоєнного часу. Значних прогалин у грошових потоках від операційної діяльності не спостерігається. Дебіторська заборгованість збільшилась в порівнянні з минулим роком, оскільки Компанія в 2022 році почала продавати товар на умовах передплати, а в 2023 році також надавати можливість покупцям купувати товар на умовах постоплати.

У 2024 році ДП «Вайллант Група Україна» показало зменшення чистої виручки порівняно до 2023 фінансового року на 30,7 млн. грн. або на 3,48%(850,6 млн.грн.у 2024 році порівняно з 881,4 млн.грн. за 2023 -й фінансовий рік).

Компанія не має прострочених зобов'язань або зобов'язань які не можуть в майбутньому бути виконані.

Компанія не перебуває у зоні бойових дій та не має пошкоджених активів. Після 31 грудня 2023 року арешту чи експропріації активів не було.

Трудові ресурси Компанії не втрачені та знаходяться на території України. Персонал постійно працює у режимі онлайн та офлайн. Завдяки тому, що всі сервери Компанії знаходяться у безпечному місці е

високий рівень мобільності бухгалтерської бази. З початку бойових дій не було втрачено доступ до первинних документів та печаток, постійною є стабільність підписантів.

Станом на 31 грудня 2024 року було мобілізовано чотири співробітники. Компанія забезпечена персоналом для безперервної роботи.

Компанія не пов'язана з особами, що перебувають під санкціями.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету.

Виходячи з поточних прогнозів керівництва Компанії, очікується що впродовж наступних 12 місяців Компанія продовжить генерувати позитивні грошові потоки та отримувати дохід.

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, спираючись на впевненість керівництва в тому, що Компанія буде продовжувати звичайну господарську і операційну діяльність принаймні протягом наступних 12 місяців від дати підписання цієї фінансової звітності.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. 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 Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

5. Облікова політика

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

5.1 Валюта звітності

Ця фінансова звітність подана в національній валюті України – гривні.

5.2 Операції в іноземній валюті

Операції Компанії, виконані в іноземній валюті, обліковуються за курсом обміну Національного банку України, чинним на дату здійснення операції. Прибуток та збитки, які виникають при розрахунках за такими операціями, а також при перерахунку грошових активів і пасивів, деномінованих у іноземних валютах, відображаються у звіті про фінансові результати. Залишки за цими рахунками на кінець року перераховуються за обмінним курсом на кінець року.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
1 Долар	42,03 гривень	37,98 гривень
1 Євро	43,92 гривень	42,21 гривень

5.3 Основні засоби

Основні засоби — це активи з терміном корисного використання понад 1 року, вартість яких перевищує 2 500 гривень для об'єктів, придбаних до 31 серпня 2015 р., і вартість яких перевищує 6 000 гривень для об'єктів, придбаних після 01 вересня 2015 р., з 01 червня 2020 року вартість яких перевищує 20 000 гривень. Основні засоби відображаються за собівартістю придбання або виробництва за вирахуванням накопиченої амортизації.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається із сум, що сплачують постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків); реєстраційних зборів,

державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються у зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів, сум ввізного мита, непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству), витрат зі страхування ризиків доставлення основних засобів, витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів).

Після списання основних засобів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченого зносу, вилучається з облікових записів.

Витрати, пов'язані з покращенням стану основних засобів (модернізація, добудова, реконструкція тощо), які призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від їхнього використання, додаються до первісної вартості об'єкта основних засобів. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу поточних витрат у звіті про фінансові результати.

Компанія використовує прямолінійний метод амортизації з використанням таких строків корисного використання:

Групи основних засобів*	Роки
Машини та обладнання	2
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
Інші основні засоби	12

З 01 вересня 2020 року Компанія змінила строки корисного використання, а саме* :

Групи основних засобів	Роки
Машини та обладнання	4
Планшети	3
Транспортні засоби	6
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4

*Керівництвом Компанії прийнято рішення, що для амортизації основних засобів, які використовуються з метою проведення презентацій та тренінгів, встановлюється строк 2 роки.

В 2024 році строк корисного використання транспортних засобів було застосовно в розмірі 5 років.

Малоцінні необоротні матеріальні активи амортизуються в розмірі 100% в момент введення в експлуатацію.

Прибутки й збитки від реалізації основних засобів визначаються зважаючи на їхню балансову вартість, та беруться до уваги при визначенні операційного прибутку.

5.4 Запаси

Запаси обліковуються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації є очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їхнього виробництва й реалізацію.

Визнання й первісна оцінка запасів (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих виробів, товарів) здійснюється залежно від шляхів надходження запасів на підприємство: придбані за плату, виготовлені власними силами, внесені до статутного капіталу, отримані безоплатно, придбані в результаті обміну на подібні та неподібні запаси. Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їхнім використанням, та їхня вартість може бути достовірно визначена. Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за первісною вартістю

Оцінка запасів у разі продажу чи вибуття здійснюється за методом ФІФО. Запаси відображаються у звітності з урахуванням резервів, створених на випадок їхнього повільного руху, пошкодження або морального старіння.

5.5 Фінансові інструменти

Фінансові інструменти Компанії представлені наступними категоріями: дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, грошові кошти та їхні еквіваленти та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська та кредиторська заборгованість.

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їхньою фактичною собівартістю, яка складається зі справедливої вартості активів або зобов'язань і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

На кожен наступний після визнання дати балансу, фінансові активи оцінюються за їхньою справедливою вартістю, крім дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу; фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їхнього погашення; фінансових активів, справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити; фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю. На кожен наступний після визнання дати балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожен дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків. Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

5.6 Дебіторська заборгованість та резерв сумнівних боргів

Дебіторська заборгованість, що виникла в результаті безпосередньої реалізації товарів і послуг Компанією своїм покупцям, вважається дебіторською заборгованістю, що не призначена для перепродажу і початково визнається за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Сума резерву на погашення сумнівної та безнадійної заборгованості визначається керівництвом Компанії після проведення аналізу строків виникнення дебіторської заборгованості та на основі практики Компанії стосовно списання заборгованості, а також інших факторів, які впливають на залишки заборгованості.

Для розрахунку резерву за сумнівними рахунками застосовуються такі коефіцієнти:

- * дебіторська заборгованість з простроченням до 30 днів — резерв не створюється;
- * прострочена дебіторська заборгованість від 30 до 60 днів — створено резерв у розмірі 25%;
- * прострочена дебіторська заборгованість у період від 60 до 90 днів — створено резерв у розмірі 50%;
- * прострочена дебіторська заборгованість від 90 до 120 днів — створено резерв у розмірі 75%;
- * прострочена дебіторська заборгованість понад 120 днів — створено 100% резерв.

Згідно з чинним законодавством строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки. Додатково може нараховуватися резерв за окремим рішенням керівництва.

5.7 Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їхні еквіваленти містять готівкові кошти та кошти на рахунках у банках і короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції з первісним строком розміщення до 3 місяців, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів, і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

5.8 Статутний капітал

Статутний (власний) капітал — це загальна вартість активів, що являють собою вклади учасників у власний капітал, яка вказується в установчих документах товариства.

5.9 Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання та вираховуються з капіталу, тільки якщо вони оголошені до чи на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається в інших примітках до фінансової звітності, якщо вони оголошені після звітної дати, але до ухвалення фінансової звітності до випуску.

5.10 Забезпечення (резерви)

Забезпечення відображаються у звітності в тому разі, якщо Компанія має поточні юридичні або умовні зобов'язання в результаті подій, які відбулися в минулому, і є ймовірність того, що для погашення цього зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, зокрема пов'язаних з економічною вигодою, та існує можливість здійснити достовірну оцінку суми відповідного зобов'язання.

Виплати співробітникам за щорічною відпусткою та відпусткою за вислугою років відображаються коли співробітники набувають право на таку відпустку. Резерв формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, з огляду на кількість днів невикористаної відпустки за період до дати складання балансу помножених на середню заробітну плату працівника за останні 12 місяців.

Забезпечення щодо обтяжливого контракту визначається в сумі неминучих витрат, пов'язаних з його виконанням. Сума неминучих витрат, пов'язаних з виконанням обтяжливого контракту, визначається за найменшою з двох величин: витрат на виконання контракту або витрат на сплату неустойки (штрафів, пені) за невиконання контракту. Витрати на виконання обтяжливого контракту оцінюються за різницею між витратами на його виконання і доходами (втратами) від виконання іншого контракту, укладеного з метою мінімізації втрат від виконання обтяжливого контракту.

Непередбачені зобов'язання не відображаються в балансі. Стислий опис таких зобов'язань, сума, інформація щодо невизначеності суми або строку погашення та сума очікуваного погашення зобов'язання іншою стороною наводяться в інших примітках до фінансової звітності.

5.11 Зменшення корисності активів

На дату річного балансу Компанія оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, які генерують грошові кошти. Одним з визначальних факторів при визначенні одиниці, яка генерує грошові кошти, є можливість окремо оцінити грошові потоки такої одиниці.

За наявності ознак зменшення корисності активу Компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу — найбільшу з двох оцінок: чистої вартості реалізації активу або теперішньої вартості майбутніх чистих грошових надходжень від активу. Незалежно від наявності ознак зменшення корисності активів, Компанія на дату річного балансу визначає суму очікуваного відшкодування від нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання і не використовуваних на дату річного балансу нематеріальних активів.

Чиста вартість реалізації активу базується на цінах активного ринку за вирахуванням очікуваних витрат на реалізацію. За відсутності активного ринку для конкретного активу, його чиста вартість реалізації базується на наявній інформації про суму, яку Компанія може отримати за актив на дату річного балансу в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами після вирахування витрат на його реалізацію.

Теперішня вартість майбутніх чистих грошових надходжень від активу визначається застосуванням відповідної ставки дисконту до майбутніх грошових потоків від безперервного використання активу та його

продажу або списання наприкінці строку корисного використання. Майбутні грошові потоки від активу визначаються, з огляду на фінансові плани Компанії на період не більше п'яти років.

Ставка дисконту базується на ринковій ставці відсотка (до вирахування податку), що використовується в операціях з аналогічними активами. За відсутності ринкової ставки відсотка, ставка дисконту базується на ставці відсотка на можливі позики Компанії або розраховується за методом середньозваженої вартості капіталу Компанії.

Втрати від зменшення корисності активу визнаються іншими витратами з одночасним зменшенням його балансової (залишкової) вартості.

5.12 Податок на прибуток

Витрати на податок на прибуток у звіті про фінансові результати за рік складаються з поточного податку та зміни сум відстроченого податку. Поточний податок розраховується, з огляду на оподатковуваний прибуток за рік, відповідно до чинного українського законодавства, з використанням податкових ставок, що діють у цьому році: з 01 січня 2020 року – 18%, (у 2022 році – 18%). Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, в якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

Відстрочений податок розраховується з використанням балансового методу розрахунку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочений податковий актив визнається в разі виникнення тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання оподаткованого прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові різниці.

Сума відстроченого податкового активу на дату балансу зменшується за умови недостатності податкового прибутку для списання цього активу. У разі очікування податкового прибутку, достатнього для списання відстроченого податкового активу, сума його попереднього зменшення, але не більше суми очікуваного податкового прибутку, відображається способом сторно.

5.13 Податок на додану вартість («ПДВ»)

ПДВ за операціями Компанії в Україні, де переважно здійснюється діяльність Компанії, розраховується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та супутніх експорту послуг. Надання послуг з місцем постачання за межами України не оподатковується ПДВ.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше.

Податковий кредит – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів, залежно від того, що відбувається раніше.

ПДВ, що нараховується на операції продажу та придбання, визнається в балансі згорнуто та показується як актив або зобов'язання в сумі вказаній в декларації з ПДВ. В інших випадках ПДВ показується розгорнуто. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включно з ПДВ.

5.14 Визнання доходів та витрат

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов: покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); підприємство не здійснює надалі управління й контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість в тому, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, зважаючи на ступінь завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються в складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

5.15 Звітність за сегментами

Географічний сегмент — відокремлювана частина діяльності підприємства з виробництва і/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг) у конкретному економічному середовищі, яка відрізняється від інших: економічними і політичними умовами географічного регіону; взаємозв'язком між діяльністю в різних географічних регіонах; територіальним розташуванням виробництва продукції (робіт, послуг) або покупців продукції (товарів, робіт, послуг); характерними для географічного регіону ризиками діяльності; правилами валютного контролю і валютними ризиками в таких регіонах.

Господарський сегмент — відокремлювана частина діяльності підприємства з виробництва і/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг), яка відрізняється від інших: видом продукції (товарів, робіт, послуг); способом отримання доходу (способом розповсюдження продукції, товарів, робіт, послуг); характером виробничого процесу; характерними для цієї діяльності ризиками; категорією покупців.

Господарський або географічний сегмент визначається звітним, якщо більша частина його доходу створюється від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям і одночасно показники його діяльності відповідають одному з таких критеріїв:

- дохід цього сегмента Компанії від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими розрахунками Компанії становить не менше ніж 10 % сукупного доходу від продажу зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими розрахунками всіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно);
- фінансовий результат цього сегмента становить не менше ніж 10 % сумарного фінансового результату всіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно). Якщо Компанія за різними сегментами у звітному періоді має одночасно різні фінансові результати (прибутки та збитки), то звітним визначається сегмент, фінансовий результат якого становить не менше ніж 10 % більшої з двох абсолютних величин — сумарного прибутку або сумарного збитку всіх сегментів цього виду;
- балансова вартість активів цього сегмента становить не менше ніж 10 % сукупної балансової вартості активів усіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно).

Пріоритетним сегментом Компанія визначила господарський сегмент.

5.16 Порівняльні дані

Протягом звітного періоду суттєвих змін в обліковій політиці не було.

5.17 Розрахунок справедливої вартості

При розрахунку справедливої вартості фінансових інструментів використовується дисконтована вартість очікуваних грошових потоків.

Для фінансових активів і зобов'язань строком до одного року вважається, що їхня справедлива вартість приблизно дорівнює фактичній вартості за вирахуванням коригування на кредитний ризик.

5.18 Відстрочені податкові активи (рядок 1045 балансу)

Відмінності між правилами оподаткування та НП(С)БОУ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між фінансовою та податковою базою активів і зобов'язань.

Відстрочений податок на прибуток розраховується балансовим методом щодо всіх тимчасових різниць:

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)

	2024	Віднесено на фінансові результати	2023
Відстрочені податкові активи			
Забезпечення наступних витрат і платежів	4049	217	3 832
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	901	(53)	954
Інші	489	(168)	657
Разом	5 439	(4)	5443

	2023	Віднесено на фінансові результати	2022
Відстрочені податкові активи			
Забезпечення наступних витрат і платежів	3 832	74	3 758
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	954	(1 147)	2 101
Інше	657	(65)	721
Разом	5 443	(1 138)	6 580

6. Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400)

Станом на 31 грудня 2024 і 2023 років статутний капітал Компанії був повністю оплачений.

Власником 100% зареєстрованого статутного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2024 як і на 31 грудня 2023 року була компанія Vaillant GmbH.

7. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 балансу)

Найменування показника	2024	2023
Товари для продажу	1 659	-
Послуги з управління	4 917	10 809
Послуги з оренди та логістики	1 216	1 190
Інше	1 103	1 273
Разом	8 895	13 272

8. Операції з пов'язаними сторонами

Найменування показника	Реалізовано за 2024 р.	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2024 р.	Реалізовано за 2023 р.	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2023 р.
Комісійні та інформаційні послуги	1 081	-	1 184	-
Товари для продажу (передоплата)	-	98 604	-	138 635
Разом	1 081	98 604	1 184	138 635

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

Найменування показника	Придбано за 2024 р.	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2024 р.	Придбано за 2023 р.	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2023 р.
Товари для продажу	527 545	14	424 371	-
Роялті	9	-	8	-
Інформаційні та послуги ІТ	26 973	4 917	23 802	10 809
Разом	554 527	4 931	448 181	10 809

Усі залишки на кінець року та операції за рік відносяться до компаній групи Vaillant. Ці операції проводились на умовах, узгоджених сторонами.

Інші операції з пов'язаними особами

Надання позик пов'язаним особам протягом 2024 року склало 679 тисяч гривень (протягом 2023 року - 1 886 тисяч гривень). Заборгованість пов'язаних осіб за позиками станом на 31 грудня 2024 року становить 315 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2023 - 583 тисячі гривень), в тому числі заборгованість вищого керівництва у розмірі 315 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 - 450 тисяч гривень).

Протягом 2024 року було перераховано дивіденди в розмірі 38 366 242 грн.

Винагорода управлінського персоналу за 2024 та 2023 роки представлена у вигляді:

	2024	2023
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	16 600	15 821
Утримання із заробітної плати	1 229	4 371
Усього винагороди основного керівництва	17 829	11 450

У 2024 році вище керівництво Компанії складалося з 4 осіб (2023: 4 осіб).

9. Витрати з податку на прибуток (рядок 2300 звіту про фінансові результати)

Найменування показника	2024	2023
Поточне оподаткування	14 919	8 117
Відстрочений податок (Інша примітка 2)	-	1 138
Разом	14 919	9 315

Податок на прибуток Компанії, розрахований відповідно до податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, отриманої шляхом перемноження суми прибутку до оподаткування, відображеного у цій фінансовій звітності, на відповідну ставку оподаткування. Аналіз податку на прибуток наведено нижче:

Найменування показника	2024	2023
Прибуток до оподаткування	83 512	52 033
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Очікувані податкові нарахування	15032	9 366
Податковий ефект витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні бази оподаткування	(113)	(52)
Податок на прибуток донарахований за результатами минулих періодів		
Разом	14 919	9 314

10. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2024 року розподіляються за валютами майбутніх надходжень і оплат таким чином:

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

Найменування показника	Українські гривні	Євро, грн	Долар США, грн	Всього
Торгова та інша дебіторська заборгованість*	27 059	-	-	27 059
Грошові кошти та їхні еквіваленти	154 811	423	-	154 234
Всього фінансові активи	180 870	423	-	181 293
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 295	6 576	24	8 895
Всього фінансові зобов'язання	2 295	6 576	24	8 895

*в т.ч. довгострокова дебіторська заборгованість

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2023 року розподіляються за валютами майбутніх надходжень і оплат таким чином:

Найменування показника	Українські гривні	Євро, грн	Всього
Торгова та інша дебіторська заборгованість	29 088	-	29 088
Грошові кошти та їхні еквіваленти	107 587	-	107 587
Всього фінансові активи	136 675	-	136 675
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 463	10 809	13 272
Всього фінансові зобов'язання	2 463	10 809	13 272

Станом на 31 грудня 2024 року Торгова та інша дебіторська заборгованість включає позики, надані співробітникам Компанії у розмірі 696 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2023 року - 1 676 тисяч гривень).

Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів зазначених вище.

11. Інша поточна дебіторська заборгованість

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

	2024	2023
Розрахунки за виданими позиками співробітникам	160	620
Розрахунки з іншими дебіторами	405	3 267
Розрахунки за виконавчими листами та пов'язаному ЄСВ	-	-
Разом	565	3 887

12. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Балансу) були представлені наступним чином:

	2024	2023
Заборгованість за податковим кредитом	172	145
Інша	62	8
Разом	234	153

13. Інші витрачання грошових коштів

Структура інших витрат грошових коштів за 2024 та 2023 роки:

	2024	2023
Виплати у зв'язку з відрядженням	337	394
Виплати за виконавчими листами	145	276

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах гривень)**

Виплати позик	600	-
Комісія банку	408	9 920
Разом	1 490	10 589

14. Інші надходження грошових коштів

Структура інших надходжень грошових коштів за 2024 та 2023 роки:

	2024	2023
Надходження у зв'язку з відрядженням	-	15
Надходження від повернення позик	482	-
Надходження від ФСС	286	449
Надходження від страхових компаній	69	-
Разом	837	464

15. Оцінка справедливої вартості

У таблиці нижче представлена інформація щодо справедливої вартості фінансових інструментів Підприємства станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Торгова та інша дебіторська заборгованість*	27 059	29 088	27 059	29 088
Грошові кошти та їхні еквіваленти	154 234	107 587	154 234	107 587
Разом фінансові активи	181 293	136 675	181 293	136 675
Торгова кредиторська заборгованість	8 895	13 272	8 895	13 272
Разом фінансові зобов'язання	8 895	13 272	8 895	13 272

*в т.ч. довгострокова дебіторська заборгованість

16. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії, щодо яких виникають фінансові ризики, містять довгострокові та поточні зобов'язання, грошові кошти та їхні еквіваленти. Компанія має також інші фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованість, що виникли з прямих операцій Компанії.

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво Компанії робить огляд і координацію політики з управління цими ризиками.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 року фінансові інструменти Компанії представлені наступним чином:

	2024	2023
Торгова та інша дебіторська заборгованість*	27 059	29 088
Грошові кошти та їхні еквіваленти	154 234	107 587
Разом фінансові активи	181 293	136 675
Торгова кредиторська заборгованість	8 895	13 272
Разом фінансові зобов'язання	8 895	13 272
Чиста позиція	172 398	123 403

*в т.ч. довгострокова дебіторська заборгованість

Валютний ризик

Валютні ризики виникають за фінансовими інструментами в іноземній валюті, яка не є функціональною, і є грошовими за своєю природою; ризики, пов'язані з конвертацією валюти не враховуються. Валютний

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

ризик виникає в основному на нефункціональних валютах, в яких деноміновані фінансові інструменти Підприємства.

Компанія працює в основному в наступних валютах: євро та українська гривня.

Офіційні курси гривні до іноземних валют склали:

	Станом на 31 грудня 2024	Станом на 31 грудня 2023
Євро (EUR)	43,9266	42,2079
Долар США (USD)	42,0390	37,9824

Основний валютний ризик для Компанії головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів і зобов'язань, деномінованих у валютах інших, ніж гривня. Це також містить ризики, пов'язані з операційним рухом грошових коштів, залишками грошових коштів, сумами дебіторської та кредиторської заборгованості та кредитів, які деноміновані у валютах інших, ніж гривня.

Станом на 31.12.2024	Українська гривна	Євро	Долар США	Разом
Торгова та інша дебіторська заборгованість*	27 059	-	-	27 059
Грошові кошти та їхні еквіваленти	153 811	423	-	154 234
Разом фінансові активи	180 870	423	-	181 293
Торгова кредиторська заборгованість	2 295	6 576	24	8 895
Разом фінансові зобов'язання	2 295	6 576	24	8 895
Чиста позиція	178 575	(6 153)	(24)	172 398
Станом на 31.12.2023	Українська гривна	Євро	Долар США	Разом
Торгова та інша дебіторська заборгованість	29 088	-	-	29 088
Грошові кошти та їхні еквіваленти	107 587	-	-	107 587
Разом фінансові активи	136 675	-	-	136 675
Інші довгострокові зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість	2 463	10 809	-	13 272
Разом фінансові зобов'язання	2 463	10 809	-	13 272
Чиста позиція	134 212	(10 809)	-	123 403

*в т.ч. довгострокова дебіторська заборгованість

Наведена нижче таблиця показує чутливість прибутку Компанії до оподаткування та капіталу в результаті можливих змін обмінних курсів, з усіма іншими постійними компонентами.

	Збільшення / зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування і капіталу (тис. грн)
Станом на 31.12.2024		
Зміни валютного курсу EUR	+5% / -5%	(294)/294
Зміни валютного курсу USD	+5% / -5%	(1)/1
Станом на 31.12.2023		
Зміни валютного курсу EUR	+5% / -5%	(515)/515

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно можуть створити для Компанії значну концентрацію кредитного ризику, складаються переважно з грошових коштів та їхніх еквівалентів, а також кредиторської заборгованості.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

Максимальний розмір кредитного ризику, пов'язаного з грошовими коштами та їхніми еквівалентами, обмежується балансовою вартістю цих інструментів.

	2024	2023
Торгова та інша дебіторська заборгованість	27 059	29 088
Грошові кошти та їхні еквіваленти	154 234	107 587
Чиста сума власних коштів	181 293	136 675
Загальна сума позикових коштів	8 895	13 272
Мінус грошові кошти та їхні еквіваленти	(154 234)	(107 587)
Чиста сума позикових коштів	(145 339)	(94 315)
Всього власний капітал	353 315	326 023
Співвідношення скоригованих позикових коштів до власного капіталу	207 976	231 708
Співвідношення власних і позикових коштів — %	-41%	-29%

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає в тому, що Компанія може мати труднощі при виконанні своїх фінансових зобов'язань, які погашаються шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Компанії як у звичайних умовах, так і в надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Розрахунок коефіцієнтів ліквідності показує що Компанія в змозі погасити поточні зобов'язання.

	Оптимальне значення	2024	2023
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35 та більше	2,20	1,40
Коефіцієнт поточної ліквідності	>1	5,70	4,89

17. Забезпечення і резерви — Форма № 5, рядок 770

Інші забезпечення складаються з таких статей:

Найменування показника	2024	2023
Забезпечення наступних витрат під маркетингові послуги комерційним дистриб'юторам	21 438	20 365
Забезпечення на виплату бонусів працівникам	2 985	4 100
Інше	11 565	11 972
Разом	35 988	36 437

18. Основні засоби — Форма № 5, рядок 267

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року основні засоби, орендовані за умовами операційної оренди, складали наступні офісні та складські приміщення:

Місцезнаходження	2024	2023
м. Київ, вул. Лаврська, 16	1 908	1908
Разом	1 908	1908

Відповідно до договорів з орендодавцем Компанія повинна використовувати приміщення для цілей розміщення свого офісу та будь-якої діяльності, що є допоміжною до її основної діяльності, за умови, що є

дозвіл відповідних органів на таке використання та згода орендодавця. Також Компанія не має права передавати орендовані приміщення будь-яким третім особам. Компанія має першочергове право укласти договори на новий строк після закінчення строків договорів. Договори не передбачають ніяких застережень щодо зміни цін.

19. Доходи і витрати — Форма № 5, рядок 560

До інших фінансових доходів в 2024 році включаються отримані відсотки на залишок коштів на рахунку в сумі 3 921 тисяч гривень (2023 рік – 5 632 тисяч гривень).

20. Умовні та контрактні зобов'язання

Судові справи. Час від часу під час звичайної господарської діяльності до Компанії можуть висуватись претензії. На підставі власних оцінок і внутрішніх та зовнішніх консультацій керівництво вважає, що у результаті їхнього розгляду жодних суттєвих збитків не буде понесено понад суму резервів, сформованих у цій фінансовій звітності.

Податкове законодавство. Для українського податкового і митного законодавства характерне використання різних тлумачень і частих змін. Із трактуванням такого законодавства керівництвом, яке воно застосовує до операцій та діяльності Компанії, можуть не погодитись відповідні податкові органи. Останні події в Україні свідчать, що податкові органи можуть обирати жорсткішу позицію в тлумаченні законодавства і існує вірогідність, що можуть бути опротестовані операції та діяльність, які не були оскаржені в минулому. Як результат, можуть бути нараховані суттєві додаткові податки, штрафи і пені. Фінансові періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами стосовно податків за три календарні роки, які передують року перевірки (для ринкових операцій за правилами трансфертного ціноутворення – сім років). За певних обставин перевірки можуть охоплювати довші періоди.

Трансфертне ціноутворення. Згідно з правилами трансфертного ціноутворення операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг всіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 000 тисяч гривень (за вирахуванням ПДВ) за умови, що загальна сума річного доходу платника податку перевищує 150 000 тисяч гривень (за вирахуванням ПДВ). Наступні зовнішньоекономічні операції визначені контрольованими операціями:

- комерційні операції, що впливають на оподатковуваний прибуток, зі зв'язаними сторонами-нерезидентами України;
- реалізація товарів через комісіонерів-нерезидентів;
- комерційні операції, що впливають на оподатковуваний прибуток, з резидентами, визначеними Кабінетом Міністрів України, за такими критеріями:
 - держав (територій), де ставка податку на прибуток підприємств є нижчою такої ставки в Україні на не менше 5 відсоткових пунктів,
 - держав, які не уклали з Україною міжнародних угод, що містять положення про обмін інформацією;
- комерційна операція між пов'язаними сторонами через посередника-незв'язану сторону вважається контрольованою, якщо такий посередник не виконує істотні функції, не використовує суттєві активи і не несе значні ризики щодо таких операцій.

Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтується на загальних умовах, оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам нового законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Компанії не може бути надійно оцінений. Однак він може виявитись суттєвим для фінансового стану і/або операцій Компанії загалом.

21. Виправлення помилок

В 2024 році Компанія при складанні річної звітності на підставі п.4 П(С)БО 6. "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах" провела виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, так як такі помилки вплинули на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

(а) Проведено коригування з донарахування умовних податкових зобов'язань на 1 тис. грн. з віднесенням на інші операційні витрати

(б) Проведено коригування витрат з податку на прибуток з донарахування податкового зобов'язання станом на 01.01.2024 за даними уточнюючої декларації за 2023 рік на суму 2 934 тис. грн., в тому числі за рахунок донарахування податку по даним Звіту про контрольовані операції на суму 2 867 тис. грн.

22. Події після звітної дати

Як зазначено у примітці 3, в Україні продовжується повномасштабна війна з росією 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.

Враховуючи баланс ризиків, необхідність підтримання курсової стійкості та помірної інфляції у 2025 році з подальшим її приведенням до цільового діапазону упродовж 2025 року, Правління НБУ 23 січня 2025 року ухвалило рішення підвищити облікову ставку до 14,5% річних. А у березні 2025 року ухвалило рішення підвищити облікову ставку до 15,5% річних. Ці рішення спрямовуються на підтримання привабливості заощаджень у гривні, збереження стійкості валютного ринку та контрольованості інфляційних очікувань, що дасть змогу повернути інфляцію на траєкторію стійкого сповільнення до цілі 5%

Економіка країни продовжує демонструвати стійкість, незважаючи на виклики, пов'язані з трирічною війною. Зростання реального ВВП оцінюється в 3,5 відсотка в 2024 році, але очікується, що в 2025 році він сповільниться до 2-3 відсотків, що відобразить зустрічні опори через обмеження робочої сили, пошкодження енергетичної інфраструктури та продовження війни в Україні. Інфляція продовжує зростати. Станом на січень 2025 року валові міжнародні резерви сягнули 43 мільярдів доларів США, що відображає продовження великої зовнішньої офіційної підтримки. Ризики залишаються надзвичайно високими з огляду на невизначеність щодо війни та перспектив миру та відновлення.

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.

Фінансовий директор

Гуренко О.А.

Головний бухгалтер

Величко В.М.

