

**Дочірнє підприємство  
«БАЙЛПАНТ ГРУПА УКРАЇНА»**

**Фінансова звітність, підготовлена  
згідно з НП(С)БО за рік,  
який закінчився 31 грудня 2023 року**

**Разом зі звітом незалежного аудитора**

## ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»

### ЗМІСТ

---

	Стор.
Висновок незалежних аудиторів щодо фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 року	(I)-(III)
Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2023 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

## ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»

**Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року**

---

1. Ми підготували фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, яка показує об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Дочірнього підприємства «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА» (надалі – "Компанія") на 31 грудня 2023 року та результати його діяльності за 2023 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.

28 березня 2024 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рон О.

Заровна Н.В.

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»  
Територія: Україна

Організаційно-правова форма господарювання: Дочірнє підприємство  
Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля  
Середня кількість працівників: 64  
Адреса, телефон: 01015, м. Київ, вул. Лаврська, 16.  
Одиниця виміру: тис. грн бездесятькового 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

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

за КОПФГ  
За КВЕД

Коди		
2024	01	01
30928566		
UA80000000000624		
772		
160		
46.9		

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2023 року  
Форма №1**

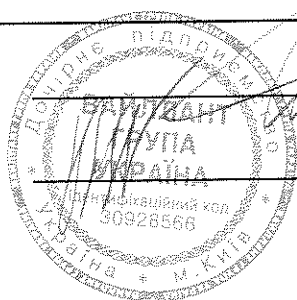
АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	Код за ДКУД
			1801001
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	458	390
первісна вартість	1001	6 949	7 330
накопичена амортизація	1002	(6 491)	(6 940)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	15 402	19 262
первісна вартість	1011	47 916	47 071
знос	1012	(32 514)	(27 809)
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	650	1 057
Відстрочені податкові активи	1045	6 580	5 443
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>23 090</b>	<b>26 152</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	217 147	82 612
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 785	27 411
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	867	140 241
з бюджетом	1135	1	1 207
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	1 207
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	232	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 556	3 877
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їхні еквіваленти	1165	97 794	107 587
Витрати майбутніх періодів	1170	4 035	6 460
Інші оборотні активи	1190	6 812	7 585
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>335 229</b>	<b>376 980</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>358 319</b>	<b>403 132</b>

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
 БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
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	255 920	298 639
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>283 304</b>	<b>326 023</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	12 585	13 272
розрахунками з бюджетом	1620	1 542	5 629
у тому числі з податку на прибуток	1621	733	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	1	-
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами	1635	21 875	20 843
Поточні забезпечення	1660	38 103	36 437
Доходи майбутніх періодів	1665	625	775
Інші поточні зобов'язання	1690	284	153
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>75 015</b>	<b>77 109</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>358 319</b>	<b>403 132</b>

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рон О.

Заровна Н.В.

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

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
30928566		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
**за 2023 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	881 278	812 428
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	( 583 937 )	( 478 875 )
<b>Валовий:</b>				
прибуток		<b>2090</b>	<b>297 341</b>	<b>333 553</b>
збиток		2095		
Інші операційні доходи		2120	7 353	32 252
Адміністративні витрати		2130	( 45 930 )	( 36 970 )
Витрати на збут		2150	( 196 696 )	( 179 542 )
Інші операційні витрати		2180	( 16 469 )	( 45 795 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток		<b>2190</b>	<b>45 599</b>	<b>103 497</b>
збиток		2195		
Дохід від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи	10	2220	6 374	4 746
Інші доходи		2240	913	302
Фінансові витрати		2250	(853)	(364)
Втрати від участі в капіталі		2255		
Інші витрати		2270	-	(124)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток		<b>2290</b>	<b>52 033</b>	<b>108 057</b>
збиток		2295		
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	6	2300	(9 314)	(19 409)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток		<b>2350</b>	<b>42 719</b>	<b>88 648</b>
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>		<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>		<b>2465</b>	<b>42 719</b>	<b>88 648</b>

**III. Елементи операційних витрат**

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

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	7 395	6 388
Витрати на оплату праці		2505	47 046	38 498
Відрахування на соціальні заходи		2510	10 553	8 964
Амортизація		2515	5 709	5 333
Інші операційні витрати		2520	171 586	203 371
<b>Разом</b>		<b>2550</b>	<b>242 289</b>	<b>262 554</b>

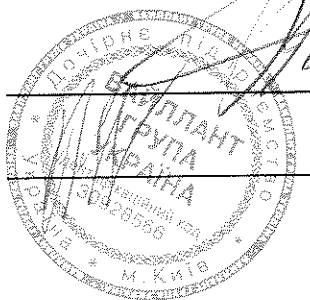
**IV. Розрахунок показників прибутковості акцій**

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.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рон О.

Заровна Н.В.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
30928566		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

за 2023 рік  
Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	957 090	903 232
Повернення податків і зборів		3005		
у тому числі податку на додану вартість		3006		
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	20 843	21 875
Надходження від повернення авансів		3020	215	31 569
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	4 285	1 444
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	202	125
Надходження від страхових премій		3050		
Інші надходження	14	3095	464	839
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	( 652 120 )	( 877 619 )
Праці		3105	( 47 166 )	( 42 064 )
Відраховань на соціальні заходи		3110	( 10 554 )	( 8 819 )
Зобов'язань з податків і зборів		3115	( 96 318 )	( 55 489 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	( 10 119 )	( 19 027 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	( 67 355 )	( 20 351 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	( 18 844 )	( 16 111 )
Витрачання на оплату авансів		3135	( 140 241 )	( 867 )
Витрати на оплату повернення авансів		3140	( 4 062 )	( 1 080 )
Інші витрачання	13	3190	( 10 590 )	( 17 431 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>22 050</b>	<b>( 44 194 )</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	6 061	1 862
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	1 578	2 844
дивідендів		3220	-	-
Надходження від погашення позик		3230	1 595	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	( 11 709 )	( 11 065 )
Виплати за деривативами		3270	-	-
Витрачання на надання позик		3275	( 4 765 )	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>( 7 240 )</b>	<b>( 6 359 )</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300		
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	-	-
Сплату дивідендів	5	3355	-	-
Інші платежі		3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>14 810</b>	<b>( 50 553 )</b>
Залишок коштів на початок року		3405	97 794	149 145
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	( 5 017 )	( 798 )
Залишок коштів на кінець року		3415	107 587	97 794

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рон О.

Заровна Н.В.



ДОЧІРНЕ 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

Коди		
2024	01	01
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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>27 353</b>	-	-	31	254 998	-	-	<b>282 382</b>
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	922	-	-	922
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>27 353</b>	-	-	31	255 920	-	-	<b>283 304</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	42 719	-	-	<b>42 719</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	42 719	-	-	<b>41 719</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>27 353</b>	-	-	31	298 639	-	-	<b>326 023</b>

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рон О.

Заровна Н.В.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах гривень)

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

2022	12	31
30928566		

**Звіт про власний капітал**  
за 2022 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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>27 353</b>	-	-	<b>31</b>	<b>167 272</b>	-	-	<b>194 656</b>
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090								
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>27 353</b>	-	-	<b>31</b>	<b>167 272</b>	-	-	<b>194 656</b>
<b>Чистий прибуток(збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>87 726</b>	-	-	<b>87 726</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>87 726</b>	-	-	<b>87 726</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>27 353</b>	-	-	<b>31</b>	<b>254 998</b>	-	-	<b>282 382</b>

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рон О.

Заровна Н.В.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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	
2023	12
	31
	30928566

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за 2023 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		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	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	6 949	6 491	381	-	-	-	-	449	-	-	-	7 330	6 940
<b>Разом</b>	<b>080</b>	<b>6 949</b>	<b>6 491</b>	<b>381</b>	-	-	-	-	<b>449</b>	-	-	-	<b>7 330</b>	<b>6 940</b>
ГУДВІЛ	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

II. Основні засоби

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛІАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

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		первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос			первісною (переоціненою) вартістю	знос	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	6 976	5 198	1 242	-	-	576	576	746	-	-174	-	7 468	5 368	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	29 334	15 875	8 020	-	-	9 550	9 249	4 101	-	174	-	27 804	10 727	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	4 809	4 721	25	-	-	96	61	176	-	-	-	4 912	4 836	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Балаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	68	-	-	-	3 723	3 714	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	3 723	3 646	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	3 074	3 074	169	-	-	79	79	169	-	-	-	3 164	3 164	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>47 916</b>	<b>32 514</b>	<b>9 456</b>	-	-	<b>10 301</b>	<b>9 965</b>	<b>5 260</b>	-	-	-	<b>47 071</b>	<b>27 809</b>	-	-	-	-

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	18 920
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів		2641	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу		265	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених учасником 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	-
Вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду			268	-
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	-

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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	9 287	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	169	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	381	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>9 837</b>	<b>-</b>

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
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї в статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд. А + розд. Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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) \_\_\_\_\_

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Інші примітки	Код рядка	Доходи	Витрати
1		2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>				
Операційна оренда активів		440	-	-
Операційна курсова різниця		450	1 034	6 340
Реалізація інших оборотних активів		460	5 081	336
Штрафи, пені, неустойки		470	-	4
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		480	-	-
Інші операційні доходи і витрати		490	1 238	9 789
у тому числі:				
відрахування до резерву сумнівних боргів		491	X	-
непродуктивні витрати і втрати		492	X	362
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>				
асоційовані підприємства		500	-	-
дочірні підприємства		510	-	-
спільну діяльність		520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>				
Дивіденди		530	-	X
Відсотки		540	X	-
Фінансова оренда активів		550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати		560	6 374	853
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>				
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	913	-

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'язаними сторонами, %	632	-
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, додані до собівартості активів	633	-

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	51
Поточний рахунок у банку	650	107 468
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	68
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>107 587</b>

З 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	3 815	7 401	-	5 169	1 865	-	4 182
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	5 740	15 830	-	7 092	10 810	-	3 668
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	8 654	22 648	-	13 548	9 532	-	8 222
Інші	770	19 895	98 729	-	60 294	37 965	-	20 365
Резерв сумнівних боргів	775	256	-	-	-	256	-	-
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>38 360</b>	<b>144 608</b>	<b>-</b>	<b>86 103</b>	<b>60 428</b>	<b>-</b>	<b>36 437</b>

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

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	23	-	-
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	82 558	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>82 612</b>	-	-

З рядка 920 графа 3	Балансова вартість запасів:	Інші примітки	
	відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	—
	переданих у перероблення	(922)	—
	оформлених у заставу	(923)	—
	переданих на комісію	(924)	556
	Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	—
	З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	—
	* Визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»		—



ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

**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	27 411	27 411	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	3 876	3 876	-	-

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 нестачі і втрат	960	301
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	296
Сума нестачі 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	-

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

**XII. Податок на прибуток**

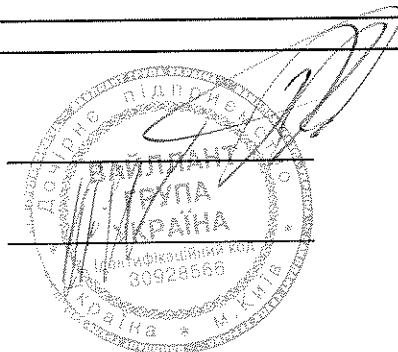
Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	8 177
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	6 580
на кінець звітного року	1225	5 443
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	9 314
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	8 177
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	1 137
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	5 709
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	-

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рон О.

Заровна Н.В.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

1801009

Код за ДКУД  
 Форма № 6  
**І. Показники пріоритетних звітних сегментів (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)**

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті			Усього		
		Продаж товарів і обслуговування		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	Звітний рік	Минулий рік						
1	2	3	4	5	6	13	14	15	16	17	18		
<b>1. Доходи звітних сегментів:</b>													
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	836 268	792 420	47 274	38 521	5 088	1 600			888 631	832 541		
з них:													
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); зовнішня покупця	011	834 106	774 764	47 189	37 852	5 081	1 564			886 368	813 891		
іншим звітним сегментам	012												
інші операційні доходи	013	2 162	17 656	105	669	7	96			2 272	18 550		
фінансові доходи звітних сегментів	020												
з них:													
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021												
інші фінансові доходи	022												
інші доходи	030												
<b>Усього доходів звітних сегментів</b>	<b>040</b>	<b>836 268</b>	<b>792 420</b>	<b>47 274</b>	<b>38 521</b>	<b>5 088</b>	<b>1 600</b>	<b>7 286</b>	<b>5 048</b>	<b>885 918</b>	<b>837 589</b>		
нерозподілені доходи	050												
з них:													
доходи від операційної діяльності	061												
фінансові доходи	062												
Вирховувані доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060												
<b>Усього доходів від підприємства (р. 040 + р. 050 + р. 060)</b>	<b>070</b>	<b>836 268</b>	<b>792 420</b>	<b>47 274</b>	<b>38 521</b>	<b>5 088</b>	<b>1 600</b>	<b>7 286</b>	<b>5 048</b>	<b>885 918</b>	<b>837 589</b>		
<b>2. Витрати звітних сегментів:</b>													
Витрати операційної діяльності	080	668 531	467 236	15 407	11 636	336				584 274	478 874		
з них:													
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг); зовнішній покупець	081	668 531	467 236	15 407	11 636	336				584 274	478 874		
іншим звітним сегментам	082												
Адміністративні витрати	090	43 223	35 188	2 444	1 711	263	71			46 930	36 970		
Витрати на збут	100	188 986	169 982	6 559	9 210	1 151	343			196 636	179 542		
інші операційні витрати	110	16 076	41 092	55	4 614	2	212			16 183	45 916		

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

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

Найменування показника	Код рядка	Обладнання		Запчастини		Незамовлена залізна сегментів		Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік		Звітний рік		Звітний рік		Звітний рік		Звітний рік	
		Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік
Фінансові витрати звітних сегментів з них:	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат звітних сегментів	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені витрати з них:	140	816 816	71 3507	24 465	27 171	1 752	626	10 167	20 448	843 033	741 304
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	150	X	X	X	X	X	X	X	X	10 167	19 773
фінансові витрати	151	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-
надовичайні витрати	152	X	X	X	X	X	X	X	X	833	364
податок на прибуток	153	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-
Викрадення, самовраствої реалізовані продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	154	X	X	X	X	X	X	X	X	9 314	19 409
Усього витрат підприємства (р.140 + р.150 - р.150) (послуг) іншим звітним сегментам	160	816 816	713 754	24 465	27 171	1 752	626	10 167	19 773	853 200	761 077
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р.040 - р.140)	170	19 453	78 668	22 808	11 355	3 335	974	7 288	5 048	52 886	56 038
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р.070 - р.170)	180	19 453	78 913	22 808	11 355	3 335	974	-2 875	-14 725	42 719	76 512
5. Активи звітних сегментів з них:	200	70 087	203 687	12 471	13 393	-	-	-	-	82 559	217 080
Нерозподілені активи з них:	201	70 087	203 687	12 471	13 393	-	-	-	-	82 559	217 080
Відстрочені податкові активи	220	X	X	X	X	X	X	320 574	141 238	320 574	141 238
Дебиторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	221	X	X	X	X	X	X	320 574	141 238	320 574	141 238
Усього активів підприємства	222	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
6. Зобов'язання звітних сегментів з них:	223	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Нерозподілені зобов'язання з них:	224	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Усього зобов'язань підприємства	230	70 087	203 687	12 471	13 393	-	-	320 574	141 238	403 132	358 319
7. Капітальні інвестиції	240	-	9 084	-	-	-	-	-	-	9 084	9 084
8. Амортизація необоротних активів	241	-	9 084	-	-	-	-	-	-	9 084	9 084
Усього зобов'язань підприємства (р.240 + р.260)	260	X	X	X	X	X	X	77 108	66 853	77 108	66 853
розрахунками з боржником, у тому числі з податку на прибуток	261	X	X	X	X	X	X	77 108	66 853	77 108	66 853
Усього зобов'язань підприємства (р.240 + р.260)	262	X	X	X	X	X	X	77 108	66 853	77 108	66 853
7. Капітальні інвестиції	270	-	9 084	-	-	-	-	9 837	9 408	9 837	9 408
8. Амортизація необоротних активів	280	-	-	-	-	-	-	5 706	5 333	5 706	5 333

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів										Усього	
		Обладнання					Інше					Нерозподілені статті	
		Звітний рік	Минулий рік	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	13	14	15	16	17	18		
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	834 109	774 764	47 169	37 663	5 081	1 564	-	-	886 359	813 991		
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	70 087	203 687	12 471	13 393	-	-	320 574	141 239	403 132	358 319		
Капітальні інвестиції	320							9 837	9 408	9 837	9 408		
	330												
	340												

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів										Усього	
		Обладнання					Інше					Нерозподілені статті	
		Звітний рік	Минулий рік	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	13	14	15	16	17	18		
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	834 109	774 764	47 169	37 663	5 081	1 564	-	-	886 359	813 991		
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	70 087	203 687	12 471	13 393	-	-	320 574	141 239	403 132	358 319		
Капітальні інвестиції	370							9 837	9 408	9 837	9 408		
	380												
	390												

Генеральний директор

Рон О.

Головний бухгалтер

Заровна Н.В.



## 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 2023 року становила 64 осіб, а станом на кінець року — 65 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 2023 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 2023 року економіка відновлювалася завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. ВВП у 2023 році за оцінками НБУ зросло на 5,7% (після падіння на 30,3% у 2022 році). Не зважаючи на війну, економічне зростання триватиме й надалі. У 2024 році реальний ВВП зросте на 3,6% передусім завдяки збереженню високих бюджетних витрат на тлі очікуваних обсягів міжнародної допомоги на достатньому рівні.

Однак, якщо активна фаза війни триватиме довше, економіка, ймовірно, зростатиме повільніше. Росія не припиняє спроб знищити економічний потенціал країни. Свідченнями цього є теракт на Каховській ГЕС, посилення варварських обстрілів портової інфраструктури, блокада рф "зернового коридору" в Чорному морі та зрештою її вихід із зернової угоди. Таким чином, ризики для економіки, як і потреби в міжнародній допомозі, були суттєвими. Основним припущенням є відсутнє зниження високих безпекових ризиків із 2025 року. Довше збереження високих безпекових ризиків негативно впливатиме на ділову 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 у 2023 році зросли на 42% та сягнули 40,5 млрд доларів США. Незважаючи на затримки з надходженням міжнародної допомоги на початку 2024 року, очікується, що її ритмічність буде відновлена у найближчі місяці.

З початку 2023 року інфляція знижувалася швидше, ніж очікувалося. Послабленню інфляційного тиску сприяли достатня пропозиція продовольства та пального, а також досить швидке відновлення енергетичної системи від наслідків російських терактів. Важливим чинником було поліпшення інфляційних очікувань з початку року на тлі припинення емісійного фінансування, зміцнення готівкового

курсу гривні та підвищення привабливості гривневих активів. Як результат, за 2023 рік споживча інфляція в річному вимірі сповільнилася до 5,1% (26,6% у 2022 році).

У липні 2023 року Правління Національного банку ухвалило рішення знизити облікову ставку до 22% з 25%, які були встановлені у червні 2022 року. Враховуючи поліпшення інфляційних очікувань та подальшого уповільнення інфляції, поточне та прогнозоване зниження ставки узгоджується зі збереженням привабливості гривневих заощаджень. У вересні 2023 року НБУ ухвалив рішення знизити облікову ставку з 22% до 20%, у жовтні до 16%, а з 15 грудня 2023 року – до 15%. Такі кроки підтримують відновлення економіки та водночас не створюють загроз для макрофінансової стабільності.

Національний банк України з 3 жовтня 2023 року перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, продовжуючи реалізацію стратегії пом'якшення валютних обмежень. Офіційний курс 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, привели до того, що виникла 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 2023 року Компанія мала позитивні чисті активи у розмірі 326 023 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року — 283 304 тисяч гривень) і в 2023 році Компанія генерувала позитивні чисті грошові потоки від операційної діяльності на суму 22 050 тисяч гривень (у 2022 році — негативні чисті грошові потоки від операційної діяльності в сумі 44 194 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2023 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 містах Київ, Львів. Обмежень до активів немає.

Попит на товари та роботи/послугу в умовах воєнного стану в 2023 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 стала продавати товар на умовах передплати, а в 2023 році почала надавати можливість покупцям купувати товар на умовах постоплати.

У 2023 році ДП «Вайллант Група Україна» показало збільшення чистої виручки порівняно до 2022 фінансового року на 68,9 млн. грн. або на 8,47% (881,3 млн. грн. у 2023 році порівняно з 812,4 млн. грн. за 2022 -й фінансовий рік). Не зважаючи на важке економічне та політичне становище в країні, відбулось збільшення виручки.

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

Станом на 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість Компанії становить 32 345 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 8 991 тисяч гривень), прострочена дебіторська заборгованість Компанії на 31 грудня 2023 року відсутня (на 31 грудня 2022 року – 256 тисячі гривень).

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

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

---

Трудові ресурси Компанії не втрачені та знаходяться як на території України, так і за її межами. Персонал постійно працює у режимі онлайн та офлайн. Завдяки тому, що всі сервери Компанії знаходяться у безпечному місці є високий рівень мобільності бухгалтерської бази. З початку бойових дій не було втрачено доступ до первинних документів та печаток, постійно є стабільність підписантів.

Станом на 31 грудня 2023 року було мобілізовано дві особи. 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 генерувати 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:

	<b>31 грудня 2023 р.</b>	<b>31 грудня 2022 р.</b>
1 Долар	37,98 гривень	36,57 гривень
1 Євро	42,21 гривень	38,95 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.



**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

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:

<b>Групи основних засобів*</b>	<b>Роки</b>
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\* :

<b>Групи основних засобів</b>	<b>Роки</b>
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, становлюється строк 2 роки.

В 2023 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 кожну наступну після визнання дату 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 кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

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

## 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.

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

---

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 2023 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

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

	2021	Віднесено на фінансові результати	2020
<b>Відстрочені податкові активи</b>			
Забезпечення наступних витрат і платежів	3 758	200	3 558
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	2 101	517	1 584
Інше	721	55	666
<b>Разом</b>	<b>6 580</b>	<b>(772)</b>	<b>5 808</b>

#### 6. Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400)

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 роки статутний капітал Компанії був повністю оплачений.

Власником 100% зареєстрованого статутного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2023 та 2022 роки була компанія Vaillant GmbH.

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

Найменування показника	2023	2022
Товари для продажу	-	2 217
Послуги з управління	10 809	6 867
Послуги з оренди та логістики	1 190	1 295
Інше	1 273	2 206
<b>Разом</b>	<b>13 272</b>	<b>12 585</b>

#### 8. Операції з пов'язаними сторонами

Найменування показника	Реалізовано за 2023 р.	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2023 р.	Реалізовано за 2022 р.	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2022 р.
Комісійні та інформаційні послуги	1 184	-	762	475
Товари для продажу (передоплата)	-	138 635	-	-
<b>Разом</b>	<b>1 184</b>	<b>138 635</b>	<b>762</b>	<b>475</b>
Найменування показника	Придбано за 2023 р.	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2023 р.	Придбано за 2022 р.	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2022 р.

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

Товари для продажу	424 371	-	584 458	-
Роялті	8	-	7	-
Інформаційні та послуги ІТ	23 802	10 809	16 705	6 867
<b>Разом</b>	<b>448 181</b>	<b>10 809</b>	<b>601 170</b>	<b>6 867</b>

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 2023 року склало 1 886 тисяч гривень (протягом 2022 року - 910 тисяч гривень). Заборгованість пов'язаних осіб за позиками станом на 31 грудня 2023 року становить 583 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2022 - 432 тисяч гривень), в тому числі заборгованість вищого керівництва у розмірі 450 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 - 152 тисяч гривень).

Протягом 2023 року дивіденди не нараховувались.

Винагорода управлінського персоналу за 2023 та 2022 роки представлена у вигляді:

	2023	2022
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	15 821	15 653
Утримання із заробітної плати	4 371	4 162
<b>Усього винагороди основного керівництва</b>	<b>11 450</b>	<b>11 491</b>

У 2023 році вище керівництво Компанії складалося з 4 осіб (2022: 4 осіб).

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

Найменування показника	2023	2022
Поточне оподаткування	8 117	20 181
Відстрочений податок (Інша примітка 2)	1 138	(772)
<b>Разом</b>	<b>9 315</b>	<b>19 409</b>

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	2023	2022
Прибуток до оподаткування	52 033	108 057
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Очікувані податкові нарахування	9 366	19 450
Податковий ефект витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні бази оподаткування	(52)	(41)
Податок на прибуток донарахований за результатами минулих періодів		
<b>Разом</b>	<b>9 314</b>	<b>19 409</b>

## 10. Фінансові інструменти

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
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>136 675</b>	<b>-</b>	<b>136 675</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 463	10 809	13 272

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>2 463</b>	<b>10 809</b>	<b>13 272</b>
--------------------------------------	--------------	---------------	---------------

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2022 року розподіляються за валютами майбутніх надходжень і оплат таким чином:

Найменування показника	Українські гривні	Євро, грн	Всього
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7 863	474	8 337
Грошові кошти та їхні еквіваленти	97 794	-	97 794
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>105 657</b>	<b>474</b>	<b>106 131</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 502	9 083	12 585
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>3 502</b>	<b>9 083</b>	<b>12 585</b>

Станом на 31 грудня 2023 року Торгова та інша дебіторська заборгованість включає позики, надані співробітникам Компанії у розмірі 1 676 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2022 року - 1 552 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 2023 та 2022 років Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу) була представлена таким чином:

	2023	2022
Розрахунки за виданими позиками співробітникам	620	1 070
Розрахунки з іншими дебіторами	3 267	485
Розрахунки за виконавчими листами та пов'язаному ЄСВ	-	1
<b>Разом</b>	<b>3 887</b>	<b>1 556</b>

#### 12. Інші поточні зобов'язання

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

	2023	2022
Заборгованість за податковим кредитом	145	116
Інша	8	168
<b>Разом</b>	<b>153</b>	<b>284</b>

#### 13. Інші витрачання грошових коштів

Структура інших витрат грошових коштів за 2023 та 2022 роки:

	2023	2022
Виплати у зв'язку з відрядженням	394	234
Виплати за виконавчими листами	276	200
Виплати позик	-	1 880
Комісія банку	9 920	15 117
<b>Разом</b>	<b>10 589</b>	<b>17 431</b>

#### 14. Інші надходження грошових коштів

Структура інших надходжень грошових коштів за 2023 та 2022 роки:



ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

	2023	2022
Надходження у зв'язку з відрядженням	15	11
Надходження від повернення позик	-	621
Надходження від ФСС	449	203
<b>Разом</b>	<b>464</b>	<b>839</b>

#### 15. Оцінка справедливої вартості

У таблиці нижче представлена інформація щодо справедливої вартості фінансових інструментів Підприємства станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Торгова та інша дебіторська заборгованість	29 088	8 337	29 088	8 337
Грошові кошти та їхні еквіваленти	107 587	97 794	107 587	97 794
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>136 675</b>	<b>106 131</b>	<b>136 675</b>	<b>106 131</b>
Торгова кредиторська заборгованість	13 272	12 585	13 272	12 585
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>123 403</b>	<b>12 585</b>	<b>123 403</b>	<b>12 585</b>

#### 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 2023 та 2022 року фінансові інструменти Компанії представлені наступним чином:

	2023	2022
Торгова та інша дебіторська заборгованість	29 088	8 337
Грошові кошти та їхні еквіваленти	107 587	97 794
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>136 675</b>	<b>106 131</b>
Торгова кредиторська заборгованість	13 272	12 585
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>13 272</b>	<b>12 585</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>123 403</b>	<b>93 546</b>

##### 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 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 складали:

	Станом на 31 грудня 2023	Станом на 31 грудня 2022
Євро (EUR)	42,2079	38,951

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 31.12.2023

	Українська гривня	Євро	Разом
--	-------------------	------	-------

**ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

Торгова та інша дебіторська заборгованість	29 088	-	29 088
Грошові кошти та їхні еквіваленти	107 587	-	107 587
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>136 675</b>	<b>-</b>	<b>136 675</b>
Торгова кредиторська заборгованість	2 463	10 809	13 272
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>2 463</b>	<b>10 809</b>	<b>13 272</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>134 212</b>	<b>(10 809)</b>	<b>123 403</b>
<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>Українська гривна</b>	<b>Євро</b>	<b>Разом</b>
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7 863	474	8 337
Грошові кошти та їхні еквіваленти	97 794	-	97 794
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>105 657</b>	<b>474</b>	<b>106 131</b>
Інші довгострокові зобов'язання			
Торгова кредиторська заборгованість	3 502	9 083	12 585
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>3 502</b>	<b>9 083</b>	<b>12 585</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>102 155</b>	<b>(8 609)</b>	<b>93 546</b>

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

	<b>Збільшення / зменшення</b>	<b>Вплив на прибуток до оподаткування і капіталу (тис. грн)</b>
<b>Станом на 31.12.2023</b>		
Зміни валютного курсу EUR	+5% / -5%	(515)/515
<b>Станом на 31.12.2022</b>		
Зміни валютного курсу EUR	+5% / -5%	(410)/410

#### **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.

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Торгова та інша дебіторська заборгованість	29 088	8 337
Грошові кошти та їхні еквіваленти	107 587	97 794
<b>Чиста сума власних коштів</b>	<b>136 675</b>	<b>106 131</b>
Загальна сума позикових коштів	13 272	12 585
Мінус грошові кошти та їхні еквіваленти	(107 587)	(97 794)
<b>Чиста сума позикових коштів</b>	<b>(94 315)</b>	<b>(85 209)</b>
Всього власний капітал	326 023	282 382
<b>Співвідношення скоригованих позикових коштів до власного капіталу</b>	<b>231 708</b>	<b>197 173</b>
<b>Співвідношення власних і позикових коштів — %</b>	<b>-29%</b>	<b>-30%</b>

#### **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, постійно ї наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Компанії як у звичайних умовах, так і в

**ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

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	2023	2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35 та більше	1,40	1,29
Коефіцієнт поточної ліквідності	>1	4,89	4,41

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

Інші забезпечення складаються з таких статей:

Найменування показника	2023	2022
Забезпечення наступних витрат під маркетингові послуги комерційним дистриб'юторам	20 365	19 895
Забезпечення на виплату бонусів працівникам	4 100	455
інше	11 972	17 753
<b>Разом</b>	<b>36 437</b>	<b>38 103</b>

**18. Основні засоби — Форма № 5, рядок 267**

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року основні засоби, орендовані за умовами операційної оренди, складали наступні офісні та складські приміщення:

Місцезнаходження	2023	2022
м. Київ, вул. Лаврська, 16	1 908	661
<b>Разом</b>	<b>1 908</b>	<b>661</b>

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 2023 році включаються отримані відсотки на залишок коштів на рахунку та по короткостровим депозитам в сумі 5 632 тисяч гривень (2022 рік – 4 298 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

**ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

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-нез'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 2023 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). Фінансова звітність за 2022 рік окремо не переподавалась.

(а) Проведено коригування інших операційних витрат з помилково нарахованого штрафу згідно постанови ВСУ від 09.08.2022 по справі №826/20902/14 в сумі 247 тис. грн., витрати були взяті в 2018 році згідно ППР №113126552207 від 15.08.2014;

(б) Проведено коригування витрат з податку на прибуток з помилково нарахованого податку на прибуток згідно постанови ВСУ від 09.08.2022 по справі №826/20902/14 в сумі на 675 тис.грн., витрати були взяті в 2018 році згідно ППР №113126552207 від 15.08.2014.

Наступні таблиці підсумовують вплив проведеного коригування вхідного сальдо станом на 01.01.2023 року (а) Суми, наведені в звіті про фінансовий стан

Найменування статті	Код рядка	Примітка	Коригування вхідного сальдо станом на 01.01.2023 року		
			Як наведено раніше	Коригування	Як перераховано
<b>УСЬОГО АКТИВИ</b>			<b>358 319</b>	-	<b>358 319</b>
Поточна кредиторська заборгованість за: за розрахунками з бюджетом	1620	a.b.	2 464	(922)	1 542
у тому числі з податку на прибуток	1621	a.b.	1 655	(922)	733
<b>УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			<b>75 937</b>	<b>(922)</b>	<b>75 015</b>
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		254 998	922	255 920
<b>УСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>			<b>282 382</b>	<b>922</b>	<b>283 304</b>

(б) Суми, наведені в звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід

Найменування статті	Код рядка	Примітка	За 2022 рік		
			Як наведено раніше	Коригування	Як перераховано
Інші операційні витрати	2180	a.	(46 042)	247	(45 795)
Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток	2190		103 250	247	103 497

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:				
прибуток	2290		107 810	247
збиток	2295		-	-
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	b.	(20 084)	675
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		87 726	922
збиток	2355		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		87 726	922

(в) Звіт про власний капітал за 2022 рік

Найменування статті	Код рядка	Примітка	Статутний капітал			Резервний капітал			Нерозподілений прибуток (збиток)		
			Як наведено раніше	Коригування	Як наведено раніше	Коригування	Як перераховано	Як перераховано	Як наведено раніше	Коригування	Як перераховано
Залишок на початок року	4000		27 353	-	27 353	31	-	31	167 272	-	167 272
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095		27 353	-	27 353	31	-	31	167 272		167 272
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	a.b.	-	-	-	-	-	-	87 726	922	88 648
Разом змін у капіталі	4000	a.b.	-	-	-	-	-	-	87 726	922	88 648
Залишок на кінець року	4000	a.b.	27 353	-	27 353	31	-	31	254 998	922	255 920

## 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.

Крім того, значними є ризики систематичних збоїв у ритмічності надходження міжнародної допомоги та/або суттєвішого зниження її обсягів. Незважаючи на затримки з надходженням міжнародної допомоги на початку року, очікується, що її ритмічність буде відновлена у найближчі місяці. За базовим сценарієм прогнозу НБУ, Україна у 2024 році отримає близько 37 млрд дол. США у вигляді зовнішніх кредитів і грантів.

Ураховуючи баланс ризиків, необхідність підтримання курсової стійкості та помірної інфляції у 2024 році з подальшим її приведенням до цільового діапазону упродовж 2025 року, Правління НБУ 25 січня 2024 року вирішило зберегти облікову ставку на рівні 15% річних.

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.