

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними
інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»**

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

31 грудня 2024 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)	1
Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3
Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	5
Окремий звіт про власний капітал	7

Примітки до окремої фінансової звітності

1	Інформація про Компанію	11
2	Умови, в яких працює Компанія	11
3	Суттєва інформація про облікову політику	12
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	19
5	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	22
6	Нові положення бухгалтерського обліку	23
7	Основні засоби	26
8	Інші необоротні активи	27
9	Нематеріальні активи	28
10	Інші фінансові інвестиції	28
11	Запаси	28
12	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість	29
13	Гроші та їх еквіваленти	31
14	Зареєстрований (пайовий) капітал	32
15	Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю	32
16	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	33
17	Зобов'язання з оренди	33
18	Поточні забезпечення	33
19	Чистий дохід від реалізації продукції	34
20	Елементи операційних витрат	36
21	Податки на прибуток	36
22	Умовні та інші зобов'язання	38
23	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	39
24	Управління фінансовими ризиками	41
25	Управління капіталом	43
26	Розкриття інформації про справедливую вартість	44
27	Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки	44
28	Події після закінчення звітного періоду	45

Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»

Звіт про аудит окремої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан материнського підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2024 року та окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 17 червня 2026 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року;
- окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої фінансової звітності, які включають суттєву інформацію про облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності" нашого звіту.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма
"ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

вул. Жилианська 75, Київ, 01032, Україна

+380 44 354 0404

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

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, які стосуються нашого аудиту окремої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що послуги, які ми надавали Компанії відповідають застосовному законодавству і нормативно-правовим актам України, і що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”.

Послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, які ми надали Компанії протягом періоду з 01 січня 2024 року до 31 грудня 2024 року, описані у Додатку 1 до цього звіту.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 у окремій фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво вплинули триваючі військові дії в Україні, і масштаби подальших подій або терміни припинення цих дій невизначені. Як зазначено у Примітці 3, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 2, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю», ми визначили питання, яке описано нижче, ключовими питаннями аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Визнання доходів від договорів з покупцями

У 2024 році Компанія визнала чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 3 640 501 тисячі гривень.

Оскільки чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є суттєвим, а договірні умови можуть суттєво відрізнятися в залежності від напрямку реалізації для різних

Наші аудиторські процедури, поміж іншого, включали:

- аналіз облікової політики та професійних суджень Компанії щодо визнання доходів від договорів з покупцями на відповідність вимогам Стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ 15;

клієнтів, впливаючи на підхід до визнання доходу, ми визначили його облік ключовим питанням аудиту. Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 3 та 19 до окремої фінансової звітності.

- вибіркове тестування договорів реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) з метою отримання розуміння умов постачання, відстрочки платежу, додаткових специфічних умов, що може мати вплив на визнання доходів;
- отримання листів-підтверджень щодо оборотів за звітний період та дебіторської заборгованості на звітну дату від контрагентів та тестування окремих транзакцій з визнання доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на вибірковій основі;
- тестування контролів щодо визнання доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), включно з контролями на застосування затвердженої ціни на вибірковій основі;
- тестування окремих транзакцій на предмет коректності визнання доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в правильному періоді на вибірковій основі;
- перевірку повноти та доцільності розкриття інформації про визнання доходів від договорів з покупцями у Примітках 3 та 19 до окремої фінансової звітності Компанії.

Інша інформація, включаючи окремий звіт з управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий звіт з управління (але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи окремий звіт з управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту окремої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова інформація, наведена в окремому звіті з управління за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у окремому звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої

невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

- проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та інформуємо цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту окремої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Незалежність

Ключовий партнер з аудиту та ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)" є незалежними від Компанії відповідно до Кодексу РМСЕБ та Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням Аудиторського комітету 20 грудня 2019 року.

Наше призначення поновлювалося щороку рішенням учасника протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 6 років.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Парокінна Анна Андріївна.

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

м. Київ, Україна

17 червня 2026 року

Парокінна Анна Андріївна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101810



Додаток 1 до Звіту незалежного аудитора

Нижче наведено послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, які ми надали Компанії протягом періоду з 1 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року:

- Аудит фінансової інформації спеціального призначення Замовника для Групи Zeppelin станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року, підготовленого відповідно до політик та інструкцій, що містяться у правилах бухгалтерського обліку Групи Zeppelin.

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»
Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)**

		Дата, рік, місяць, число	КОДИ		
			2024	12	31
Підприємство	<u>Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»</u>	за ЄДРПОУ	30178004		
Територія	<u>Україна</u>	за КОАТУУ	8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	<u>Оптова торгівля іншими машинами та устаткуванням</u>	за КВЕД	46.69		
Середня кількість працівників	<u>472</u>				
Адреса, телефон	<u>03022, м.Київ, вул. Васильківська, буд.34</u>				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2024 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	4	5	6
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	3 826	100 187	9
первісна вартість	1001	14 953	114 199	
накопичена амортизація	1002	(11 127)	(14 012)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	266 676	237 935	7
первісна вартість	1011	688 762	643 309	
Знос	1012	(422 086)	(405 374)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	16 414	16 414	10
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	41 066	44 074	21
Інші необоротні активи	1090	48 260	38 329	8
Усього за розділом I	1095	376 242	436 939	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	433 978	531 286	11
Виробничі запаси	1101	1 424	1 619	
Незавершене виробництво	1102	1 772	6 523	
Готова продукція	1103	-	-	
Товари	1104	430 782	523 144	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	83 048	219 557	12
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	330 530	212 166	12
з бюджетом	1135	1 757	428	12
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 236	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145	26	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14 543	14 648	12
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	72 749	75 506	13
Витрати майбутніх періодів	1170	1 414	3 924	
Інші оборотні активи	1190	13 678	62 750	
Усього за розділом II	1195	951 723	1 120 265	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	1 069		
Баланс	1300	1 329 034	1 557 204	

Примітки на стор. 11 – 45 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»
Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	4	5	6
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	135 518	135 518	14
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	3 309	3 309	14
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	880 200	966 786	14
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	1 019 027	1 105 613	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	44 642	27 101	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	44 642	27 101	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	15
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	9 844	13 847	16
товари, роботи, послуги	1615	39 392	33 406	16
розрахунками з бюджетом	1620	19 335	44 743	16
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	14 494	16
розрахунками зі страхування	1625	120	233	
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	109 359	204 396	16
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточні забезпечення	1660	79 244	112 662	18
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	8 071	15 203	16
Усього за розділом III	1695	265 365	424 490	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	1 329 034	1 557 204	

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ з ІІ «Цеппелін Україна ТОВ» 17 червня 2026 року.

Генеральний директор
ТОВ з ІІ «Цеппелін Україна ТОВ»



Б. Шавкетов

Б. Шавкетов

Головний бухгалтер
ТОВ з ІІ «Цеппелін Україна ТОВ»

Т. Батрак

Т. Батрак

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»
Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»

Дата (рік, місяць, число)

За ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	12	31
30178004		

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 640 501	2 580 510	19
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 815 112)	(2 068 232)	20
Валовий:				
Прибуток	2090	825 389	512 278	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	40 949	31 751	
Адміністративні витрати	2130	(155 176)	(115 570)	20
Витрати на збут	2150	(308 673)	(199 688)	20
Інші операційні витрати	2180	(30 604)	(21 607)	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	371 885	207 164	
Збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	11 627	13 035	
Інші доходи	2240	-	5	
Фінансові витрати	2250	(5 769)	(5 209)	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	377 743	214 995	
Збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(67 933)	(38 851)	21
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	309 810	176 144	
Збиток	2355	-	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток)	2445	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	309 810	176 144	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	35 092	12 173	
Витрати на оплату праці	2505	287 460	186 170	20
Відрахування на соціальні заходи	2510	56 401	29 600	20
Знос та амортизація	2515	46 317	57 737	
Інші операційні витрати	2520	198 501	103 111	
Разом	2550	623 771	388 791	

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ з ІІ «Цеппелін Україна ТОВ» 17 червня 2026 року.

Генеральний директор
ТОВ з ІІ «Цеппелін Україна ТОВ»



Б. Шавкетов

Головний бухгалтер
ТОВ з ІІ «Цеппелін Україна ТОВ»

Т. Батрак

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»
Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	12	31
30178004		

Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2024 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 148 045	2 768 318	
Повернення податків і зборів	3005	229	979	
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
Цільового фінансування	3010	1 580	1 573	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	204 395	131 231	
Надходження від повернення авансів	3020	155 726	2 389	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	159	52	
Надходження від операційної оренди	3040	154	245	
Інші надходження	3095	428	2 947	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 264 691)	(2 074 519)	
Праці	3105	(211 520)	(191 457)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(49 763)	(44 503)	
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(383 257)	(191 516)	
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(66 373)	(52 488)	
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(260 874)	(90 025)	
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(56 010)	(49 003)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(212 166)	(331 343)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(23 301)	(80 272)	
Інші витрачання	3190	(12 448)	(2 573)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	353 570	(8 449)	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	287	9 615	
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215	11 627	13 035	
дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Надходження від погашення позик	3230	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	-	-	
необоротних активів	3260	(129 500)	(27 853)	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	-	-	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(117 586)	(5 203)	

Примітки на стор. 11 – 45 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»
Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:	3300	-	-	
Власного капіталу				
Отримання позик	3305	-	-	
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	-	-	
Погашення позик	3350	-	(36 233)	15
Сплату дивідендів	3355	(212 156)	-	15
Витрачання на сплату відсотків	3360	(5 769)	(5 209)	15
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(13 958)	(10 126)	15
Інші платежі	3390	-	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(231 883)	(51 568)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4 101	(65 220)	
Залишок коштів на початок року	3405	72 749	152 532	13
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 344)	(14 563)	
Залишок коштів на кінець року	3415	75 506	72 749	13

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ з ІІ «Цеппелін Україна ТОВ» 17 червня 2026 року.

Генеральний директор
ТОВ з ІІ «Цеппелін Україна ТОВ»



Б. Шавкетов

Головний бухгалтер
ТОВ з ІІ «Цеппелін Україна ТОВ»

Т. Батрак

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»
Окремий звіт про власний капітал

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2024	12	31
30178004		

Окремий звіт про власний капітал
за 2024 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	135 518	-	3 309	-	880 200	-	-	1 019 027
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	135 518	-	3 309	-	880 200	-	-	1 019 027
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	309 810	-	-	309 810
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	(223 224)	-	-	(223 224)
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки на стор. 11 – 45 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»
Окремий звіт про власний капітал

Стаття	Код рядка	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
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	86 586	-	-	86 586
Залишок на кінець року	4300	135 518	-	3 309	-	966 786	-	-	1 105 613

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ з ІІ «Цеппелін Україна ТОВ» 17 червня 2026 року.

Генеральний директор
ТОВ з ІІ «Цеппелін Україна ТОВ»



Б. Шавкетов

Головний бухгалтер
ТОВ з ІІ «Цеппелін Україна ТОВ»




Т. Батрак

Примітки на стор. 11 – 45 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»
Окремий звіт про власний капітал

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2023	12	31
30178004		

Окремий звіт про власний капітал

за 2023 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	135 518	-	3 309	-	704 056	-	-	842 883
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	135 518	-	3 309	-	704 056	-	-	842 883
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	176 144	-	-	176 144
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки на стор. 11 – 45 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»
Окремий звіт про власний капітал

Стаття	Код рядка	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
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	176 144	-	-	176 144
Залишок на кінець року	4300	135 518	-	3 309	-	880 200	-	-	1 019 027

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цеппелін Україна ТОВ» 17 червня 2026 року.

Генеральний директор
ТОВ з ІІ «Цеппелін Україна ТОВ»



Б. Шавкетов

Головний бухгалтер
ТОВ з ІІ «Цеппелін Україна ТОВ»




Т. Батрак

Примітки на стор. 11 – 45 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

1 Інформація про Компанію

Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і була створена відповідно до законодавства України. Фактичний кінцевий бенефіціарний контролер (фізична особа) відсутній, кінцевим власником є Фонд «Цеппелін», який належить місту Фрідріксхафен. Керівництво Фонду здійснюється його Радою, яку очолює обер-бургомістр міста Фрідріксхафен (Німеччина). Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року засновником Компанії та єдиним учасником Товариства є Акціонерне Товариство «Цеппелін Інтернешнл АГ» («Zepelin International AG»), що зареєстроване і діє відповідно до законодавства Швейцарської Федерації. Безпосередня материнська компанія, яка здійснює її фактичний контроль, не випускає консолідовану фінансову звітність для публічного використання, яка відповідає МСФЗ. Материнська компанія наступного вищого рівня Zepelin GmbH оприлюднила свою консолідовану фінансову звітність за 2024 фінансовий рік.

Основна діяльність. Основною діяльністю Компанії є:

- Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням;
- Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення.

Сервісні центри Компанії розташовані майже на всій території України, а саме: Київській, Черкаській, Вінницькій, Одеській, Полтавській, Сумській, Харківській, Дніпропетровській, Львівській областях. Центри з відновлення двигунів Компанії розташовані у Київській та Полтавській областях.

Юридична адреса та місце провадження діяльності. Юридична адреса Компанії: 03022, Київ, вул. Васильківська, 34, Україна.

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше.

2 Умови, в яких працює Компанія

У 2024 році, як і в 2023 році операційне середовище Компанії мало високий рівень невизначеності.

У лютому 2022 року РФ розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що призвело, зокрема, до значного падіння ділової активності та завдало значної шкоди інфраструктурі України. В результаті, в Україні було введено та продовжується воєнний стан.

Станом на 31 грудня 2024 року Крим і основні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжують знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій, хоча з 2022 року лінія фронту суттєво не змінилася. В Україні продовжується мобілізація до ЗСУ, що негативно впливає на ринок праці та на компанії і галузі, які не відповідають критеріям бронювання працівників чоловічої статі від мобілізації. У 2024 році РФ здійснила велику кількість масованих атак на енергетичну інфраструктуру України, внаслідок чого було втрачено 9 гігаватів генеруючих потужностей. Також, у 2024 році РФ посилює атаки на портову інфраструктуру українського півдня зокрема намагаючись завдати шкоди українським морським портовим об'єктам. Сили оборони України у 2024 році створили передумови для відновлення відносно вільного морського експорту, без погоджень та перевірок росіянами українських суден - не лише з зерном, а і з іншими сировинними товарами. Експорт сільськогосподарської продукції України у 2024 році сягнув 24,5 млрд доларів США (59% від загального експорту), наблизившись до довоєнного рівня та ставши другим за величиною рекордом після 2021 року. Порти Чорного моря залишалися основним експортним шляхом, обробляючи 79% аграрного експорту. Зараз Україна вільно експортує сировинну та товари через три порти Великої Одеси: "Одесу", "Чорноморськ" та "Південний", через які рухається переважна частина вантажів. Наразі порти на Дунаї недозавантажені, але у випадку погіршення безпекової ситуації Україна може знову перенаправити через них експортні потоки.

Ситуація залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати та оцінити.

Після запровадження воєнного стану в Україні, в рамках монетарної політики Національного банку України («НБУ»), було введено ряд адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

капіталу. В тому числі, було обмежено купівлю іноземної валюти з метою розрахунків за товари та послуги, що не включені до переліку критичного імпорту згідно чинного законодавства, у 2024 відбувся ряд послаблень монетарної політики НБУ і Компанія відновила сплату дивідендів засновнику «Zeppelin International AG») за результатами роботи 2024 року.

У 2024 році рівень інфляції в Україні склав 12,0 % (2023 рік: 5,1%). Відбулося поступове збільшення валового внутрішнього продукту на 3,6% (2023 рік: збільшення на 5,3%).

Для забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни офіційний курс долара США з 24 лютого 2022 року було зафіксовано на рівні 29,25 гривні за 1 долар США, а з 21 липня 2022 року і до 3 жовтня 2023 року – 36,57 гривні за 1 долар США. 4 жовтня 2023 року НБУ впровадив керовану гнучкість обмінного курсу і станом на 31 грудня 2023 року офіційний курс долара США становив 37,98 гривні за 1 долар США, станом на 31 грудня 2024 року офіційний курс долара США становив 42,039 гривні за 1 долар США.

З липня 2023 року по червень 2024 року НБУ знижував облікову ставку з 25% до 13%, щоб підтримати економічне відновлення. Це допомогло утримувати ставки за строковими гривневими депозитами. У грудні 2024 року регулятор перейшов до підвищення ставки з 13% до 13,5%, до 14,5% в січні 2025 та до 15,5% в березні 2025 року щоб стримати інфляцію та повернути її до зниження.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність. Керівництво не в змозі 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.

Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення на діяльність Компанії наведено у Примітці 3 до цієї окремої фінансової звітності. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

3 Суттєва інформація про облікову політику

Основа підготовки. Ця окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2024 року підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі «Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Ця окрема фінансова звітність підготовлена за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї окремої фінансової звітності.

Підготовка окремої фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Відповідно до п. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також спрощенню, передбаченому п. 4 Міжнародного стандарту фінансової звітності 10 «Консолідована фінансова звітність», оскільки Компанія одночасно є і материнським, і дочірнім підприємством, Компанія має право не готувати та не публікувати консолідовану фінансову звітність за дотримання певних вимог.

На виконання цих вимог, Компанія опублікувала консолідовану фінансову звітність материнської компанії на сайті https://zeppelin.ua/company/fin_reports на дату публікації цієї окремої фінансової звітності.

Відповідність вимогам складання звітності. Відповідно до пункту 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які повинні складати фінансову звітність за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ в єдиному електронному форматі («iXBRL»).

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

Безперервність діяльності. Незважаючи на складність ситуації через військову агресію РФ, на дату випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність. Керівництво Компанії контролює операційну діяльність у всіх регіонах. Офісний персонал поєднує працю на робочому місці з дистанційною; працівники, які задіяні в наданні сервісних послуг виконують свої обов'язки в районах своїх операцій.

Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія не зазнала втрати чи пошкодження критично важливих активів, що призвело б до суттєвих збитків та перешкоджало б продовженню безперервної діяльності.

Станом на 31 грудня 2024 року поточні активи Компанії перевищували поточні зобов'язання на 695 775 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року – 686 358 тисяч гривень), Компанія показала позитивний фінансовий результат за 2024 фінансовий рік у сумі 309 810 тисяч гривень (2023 рік – 176 144 тисяч гривень), Компанія мала чистий рух грошових коштів від операційної діяльності у 2024 році в розмірі 353 570 тисяч гривень (2023 рік – від'ємний чистий рух грошових коштів від операційної діяльності у сумі 8 449 тисяч гривень). Від'ємний грошовий потік у 2023 році стався в основному через значне збільшення передоплат, виданих за товарно-матеріальні цінності, щоб мати достатній запас для задоволення потреб клієнтів Компанії.

Товарно-матеріальні запаси Компанії знаходяться в умовно безпечних місцях зберігання за сотні кілометрів від лінії бойового зіткнення.

Баланс дебіторської заборгованості збільшився станом на 31 грудня 2024 року до 219 557 тис. грн. порівняно з 83 048 тис. грн. на 31 грудня 2023 року, а сума простроченої заборгованості більше ніж 90 днів – 1 636 тис. грн. на 31 грудня 2024 року проти 503 тис. грн. на 31 грудня 2023 року, або 62% не простроченої дебіторської заборгованості на 31 грудня 2024 року проти 71% на 31 грудня 2023 року.

В результаті продовження воєнних дій Компанія так і не повернулася до проекту з будівництва нового офісу, проте він не є критичними з точки зору продовження безперервної діяльності Компанії.

Хоча наразі Компанія продовжує діяльність, майбутній хід воєнного вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на Компанію, її персонал, ключових контрагентів, операційну діяльність, ліквідність та активи є факторами суттєвої невизначеності. З огляду на численні сценарії подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою імовірністю, масштаб впливу на Компанію може знаходитися в діапазоні від значного до несприятливого.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало фінансовий прогноз, що покриває період до 28 лютого 2027 року включно, який показує, що спроможність Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства залежить від наступних істотних припущень:

- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться (Компанія матиме можливість проводити діяльність на всій території України за виключенням тимчасово окупованих територій, за умови, що країною-агресором не будуть захоплені нові території);
- сума виручки від продажу товарів і послуг за розрахованим сценарієм прогнозується в середньому на рівні 212,000 тисяч гривень за місяць, що вважається достатнім для покриття операційних витрат;
- виплати працівникам прогноуються на рівні 2025 року – без суттєвих збільшень;
- операційні витрати (витрати на збут, адміністративні та інші операційні витрати) – на рівні 2025 року – лише ті витрати, яких неможливо уникнути для ведення діяльності Компанії, без суттєвих збільшень;
- витрати на придбання основних засобів та нематеріальних активів мінімальні, лише для покриття найнеобхідніших замін;
- виплата дивідендів за результатами 2025 року;
- залучення кредитів не прогнозується.

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

З урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та вплив, Компанія здатна продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї окремої фінансової звітності є обґрунтованим. Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Ці події та умови разом з іншими питаннями, згаданими в цій примітці, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значні сумніви здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Незважаючи на цей фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї окремої фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації негативних наслідків.

Основні засоби. Основні засоби, за винятком землі, відображені за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Земля оцінюється за вартістю придбання за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

Амортизація основних засобів нараховується протягом строку корисного використання з дати їх встановлення та готовності до використання. Амортизація на землю не нараховується. Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

	Строки експлуатації в роках
Будинки	33
Споруди	10
Машини та обладнання	2 – 6
Транспортні засоби	6
Інструменти, прилади, інвентар	4
Техніка в оренді	згідно умов договору оренди
Удосконалення орендованого майна	протягом строку їх використання або строку оренди, залежно від того, який з них менше.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

Актив з права користування та орендні зобов'язання. Компанія має низку договорів оренди, в яких виступає орендарем. Для договорів, які містять оренду, відповідно до критеріїв Стандарту МСФЗ 16 «Оренда», Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання, при цьому застосовуючи винятки (звільнення від визнання), що стосуються активів з низькою вартістю (вартість яких не перевищує 5 тисяч доларів США) та короткострокової оренди (що має термін менше 12 місяців).

Опціони на подовження та припинення оренди передбачені у низці договорів оренди Компанії. Більшість опціонів на подовження або припинення оренди можуть бути виконані тільки Компанією, а не відповідним орендодавцем. Опціони на подовження (або період часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено). В оцінку зобов'язання також включаються орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на подовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде подовжено.

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, продисконтованих з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Оскільки таку ставку зазвичай неможливо легко визначити, Компанія застосовує ставку залучення додаткових позикових коштів - це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Актив з права користування

Компанія оцінює всі категорії активів з права користування за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість активів з права користування включає величину визнаних зобов'язань по оренді. Актив у формі права використання амортизується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них є меншим.

Зобов'язання з оренди

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Компанія використовує ставку додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди.

Нематеріальні активи. Окремо придбані нематеріальні активи спочатку визнають за первісною вартістю. Після початкового визнання нематеріальні активи відображають за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи Компанії, мають кінцевий термін використання та включають переважно капіталізоване програмне забезпечення та ліцензії.

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення, капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та впровадження.

Витрати, безпосередньо пов'язані з доопрацюванням ліцензійних програмних продуктів, які можуть бути ідентифіковані, контролюються Компанією і, ймовірно, принесуть додаткові економічні вигоди, що перевищують витрати, обліковуються у складі нематеріальних активів. Капіталізовані витрати включають витрати сплачені підрядникам, які займаються розробкою програмного забезпечення. Усі інші витрати, пов'язані з програмним забезпеченням (наприклад, його обслуговуванням), відносяться на видатки по мірі їх здійснення.

Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом очікуваного строку їх використання:

	Строки корисного використання у роках
Ліцензії на програмне забезпечення	3-5
Капіталізовані витрати на програмне забезпечення	5

У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості використання чи справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття, залежно від того, яка з них більша.

Фінансові інструменти. Фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди.

Основними фінансовими інструментами Компанії є грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість, позики, торгова кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка – бізнес-модель. Метою Компанії при управлінні фінансовими активами є виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів (бізнес-модель «утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»). При первісному визнанні, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки за фінансовим активом виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Для усіх наявних фінансових активів Компанією визначено що грошові потоки за фінансовим активом являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів. Відповідно, Компанія первісно визнає фінансові активи за справедливою

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

вартістю, а в подальшому оцінює їх за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву на знецінення.

Зменшення корисності фінансових активів – резерв під очікувані кредитні збитки. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом способом, який відображає: а) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів; б) вартість грошей в часі; с) обґрунтовану інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат або зусиль.

Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитних ризиках, які відбулися з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Компанія має два види фінансових активів, по яких оцінює очікувані кредитні збитки:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- торгіву дебіторську заборгованість та іншу дебіторську заборгованість.

Компанія застосовує спрощену модель обліку знецінення та визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості.

Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими інструментами оцінюються із використанням матриці резервів на основі історичного досвіду Компанії щодо кредитних збитків, скоригованого з урахуванням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозного варіанту розвитку подій на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли необхідно.

Під час оцінки того, чи збільшився істотно кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання, Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час цієї оцінки Компанія враховує як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та корисною, включно з історичним досвідом та прогнозою інформацією, яка є доступною без докладання надмірних витрат чи зусиль.

Фінансові активи - модифікація умов. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з депозитів до запитання та поточних рахунків в банках з первісним строком не більше трьох місяців.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Податки на прибуток. У цій окремій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати/кредит з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Податок на додану вартість. Податковий облік ПДВ ведеться у відповідності з Податковим кодексом України та іншими нормативними документами.

Всі податкові накладні (разом із додатками) та податкова звітність з ПДВ, ведуться в електронній формі, за винятком документів, які дають право на податковий кредит без наявності податкової накладної.

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент оплати дебіторської заборгованості клієнтами або (б) у момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше.

Вхідний ПДВ зазвичай зараховується з вихідним ПДВ у момент отримання податкової накладної з ПДВ. Залишки по рахунках ПДВ у звіті про фінансовий стан відображаються згорнуто, в залежності від сальдо розкриваються у складі активів чи зобов'язань.

Запаси. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія оцінювала собівартість запасів за формулою – «перше надходження - перший видаток» (ФІФО) відповідно до вимог Стандарту МСБО 2 «Запаси». Починаючи з 1 січня 2024 року Компанія застосовує формулу середньозваженої собівартості. Основною причиною зміни підходу є забезпечення співставності облікових методів із материнською компанією, що використовує формулу середньозваженої собівартості. Керівництво дійшло висновку, що така зміна політики підвищить зіставність фінансової інформації всередині групи та покращить її доречність.

Компанія здійснила оцінку потенційного ретроспективного ефекту відповідно до вимог Стандарту МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Аналіз показав, що вплив зміни облікової політики на показники попередніх періодів є нематеріальним. У зв'язку з нематеріальністю ефекту, ретроспективне коригування показників у бухгалтерському обліку та порівняльної інформації не проводилося.

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

Перехід на метод середньозваженої собівартості не мав суттєвого впливу на фінансові результати або фінансовий стан Компанії у 2024 році.

Станом на 31 грудня 2024 року та надалі запаси оцінюються за найменшою з двох величин: середньозваженою собівартістю та чистою вартістю реалізації.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення.

Зареєстрований (пайовий) капітал.

Компанія була створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю та не має випущених акцій. Відповідно до чинного законодавства України та Статуту Компанії, учасники товариства мають безумовне право на відшкодування своїх часток у її статутному капіталі у будь-який час у грошовій формі в розмірі їх пропорційної частки у справедливій вартості активів Компанії.

Дивіденди. З 2019 року для розподілу Компанія застосовує прибуток визначений за Міжнародними стандартами фінансового обліку. В українському законодавстві основою розподілу дивідендів є нерозподілений прибуток Компанії.

Згідно зі Статутом Компанії прийняття рішення про виплату дивідендів та порядок розподілу чистого прибутку відноситься до компетенції Загальних Зборів Учасників.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Основні резерви Компанії включають:

- Резерв під стандартну гарантію на продану техніку та запасні частини (деталі див. в Примітці 4);
- Резерв під стандартну гарантію на сервісні та ремонтні послуги (деталі див. в Примітці 4);
- Забезпечення на оплату відпусток: створюється щомісяця по кожному співробітнику в обсязі, який визначається як кількість зароблених днів відпустки за поточний місяць помножена на середньоденний заробіток (згідно окладу встановленого штатним розкладом).
- Забезпечення на виплату річних премій: розраховується для певних категорій співробітників при досягненні ними оцінюваних результатів роботи.
- Забезпечення на виплату комісійних продавців: в місяці продажу товару покупцю Компанія нараховує співробітнику, відповідальному за дану угоду, премію спираючись на дохідність операції. 75% від зарезервованої суми комісійної винагороди підлягає виплаті по завершенню угоди, та залишає резерв у розмірі 25 %, до закриття фінансового року та оцінки досягнення співробітниками певних результатів роботи.

Визнання доходів. Доходи оцінюються за справедливою вартістю винагороди, яка отримана або підлягає отриманню, і являють собою суми, які повинні бути отримані за поставлені товари, за вирахуванням знижок, повернень та податку на додану вартість.

Доходи від реалізації товарів. Доходи від реалізації товарів визнаються у момент передачі контролю над товарами, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Доходи від надання послуг. Реалізація послуг визнається в обліковому періоді, в якому послуги надані, з посиланням на ступінь завершеності конкретних операцій, що розраховується як фактично наданий обсяг послуг до загального обсягу послуг, який має бути надано.

Компанія не пропонує контрагентам знижки або програми лояльності у своїй звичайній діяльності. Згідно політики Компанії, кінцевий споживач отримує продукцію без права повернення.

Компанія визнає розширену гарантію як окреме зобов'язання щодо виконання відокремленої послуги.

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

Компанія не очікує наявності контрактів, у яких період між передачею товарів або послуги клієнтам і оплата клієнтом перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує жодну ціну контракту на вплив часу.

Процентні доходи. Процентні доходи визнаються на пропорційно-часовій основі із використанням методу ефективної процентної ставки.

Довгострокові фінансові інвестиції. Для цілей цієї фінансової звітності інвестиції в дочірні підприємства обліковуються за собівартістю придбання за мінусом зменшення корисності та входять до складу «Довгострокових фінансових інвестицій».

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у окремій фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у окремій фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Визнання доходів з урахуванням вимог МСФЗ 15.

1) Продаж техніки з подовженою гарантією

При покупці техніки клієнти Компанії мають можливість придбати розширену гарантію на додаток до стандартної гарантії від Виробника. Подовжена гарантія є відокремленою послугою, яка може бути придбана окремо і, отже, повинна бути визнана Компанією як окреме зобов'язання щодо виконання, що виконується протягом періоду дії гарантії.

Для відображення в окремій фінансовій звітності такого зобов'язання Компанія розподіляє загальну ціну продажу на зобов'язання щодо продажу техніки та обслуговування згідно умов розширеної гарантії на основі окремо взятих цін продажу. Окремо взята ціна продажу розширеної гарантії визначається виходячи з ціни/оціночної вартості подовженої гарантії як окремого продукту, що куплений у виробника та середньої дохідності (mark-up) 5% по операціях Компанії, що узгоджена на рівні Групи Zepelin. В результаті по операціях з продажем розширеної гарантії Компанія визнає зобов'язання щодо обслуговування згідно умов розширеної гарантії (доходи майбутніх періодів) та відповідні активи (витрати майбутніх періодів). На момент первісного визнання та на кожну звітну дату, проводиться перевірка чи є зобов'язання довгостроковим, з метою коректного відображення в окремій фінансовій звітності.

Зобов'язання Компанії відремонтувати або замінити несправні елементи за стандартними умовами гарантії Виробника, визнаються як резерв і обліковуються відповідно до МСБО 37.

2) Продаж техніки із зворотнім викупом

Компанія може здійснювати продаж техніки фінальним покупцям з залученням (посередництвом) лізингової компанії. В деяких випадках, одночасно з договором продажу, підписується договір оренди між лізинговою компанією та покупцем та договір зворотного викупу, що передбачає зобов'язання Компанії викупити обладнання за певних умов, зокрема у випадку порушення умов лізингового договору кінцевим лізингоодержувачем за викупною вартістю, що передбачена умовами договору. Облік таких контрактів, відповідно до вимог МСФЗ 15, передбачає визнання в окремому звіті про фінансовий стан (баланс):

- зобов'язання щодо викупу техніки, яке розраховується виходячи із середньої викупної вартості техніки згідно контракту, скоригованої на ймовірність повернення (настання умов, що передбачають повернення згідно контракту).

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Компанія застосовує судження при визначенні ймовірності повернення по договорах зі зворотнім викупом, зокрема розраховує ймовірність на основі історичної інформації по настанню умов, що передбачають викуп техніки Компанією по аналогічних договорах.

- активу за договором, щодо права повернення техніки, який розраховується виходячи з суми зобов'язань щодо викупу техніки, скоригованої на середню прибутковість продажів відповідного департаменту Компанії.

Розрахований відсоток ймовірності повернення для 2024 року на рівні 2023 року і склав 4,12%.

На момент первісного визнання зобов'язання та на кожен звітну дату, проводиться перевірка чи є зобов'язання довгостроковим, з метою коректного обліку на відповідних рахунках довгострокових /короткострокових активів/зобов'язань. На момент закриття угоди (закінчення терміну дії договору зворотного викупу) припиняється визнання зобов'язання та активу шляхом визнання виручки та собівартості відповідно.

Облік зобов'язання зі стандартної гарантії

1) Стандартна гарантія на продану техніку та запасні частини

Станом на кінець звітного періоду Компанія оцінює зобов'язання перед покупцями по наданню послуг з гарантійного обслуговування згідно умов стандартної гарантії Виробника. Резерв оцінюється на основі обсягу продажів техніки та запасних частин за період, для яких діє стандартна гарантія та відсотка настання гарантійних випадків, що розрахований на основі історичної інформації за 3 роки:

	2024 рік	2023 рік
Техніка	0,83%	0,88%
Запасні частини	0,86%	0,94%

Відсотки для розрахунку резерву були отримані шляхом співвідношення витрат з гарантійних звернень періоду настання гарантії до доходу від продажу техніки/запасних частин попереднього періоду.

2) Стандартна гарантія на сервісні та ремонтні послуги

На послуги, які були надані покупцям нараховується резерв у процентному відношенні до сум доходу від реалізації. Відсотки для розрахунку резерву були отримані на основі історичних даних шляхом співвідношення витрат з гарантійних звернень періоду настання гарантії до доходу від надання сервісних послуг попереднього періоду.

У випадку якщо відсоток настання гарантійних випадків був би на 10% більшим, відповідне зобов'язання зі стандартної гарантії було б на 2 450 тисяч гривень більше. У випадку якщо відсоток настання гарантійних випадків був би на 10% меншим, відповідне зобов'язання зі стандартної гарантії було б на 2 450 тисяч гривень менше.

Розрахунок очікуваних кредитних збитків

Для розрахунку суми очікуваних кредитних збитків Компанія використовує наступний підхід:

- визначає ключових контрагентів в загальній структурі дебіторської заборгованості - дебіторська заборгованість за якими станом на кінець звітного періоду складає більше 10% від загального обсягу дебіторської заборгованості на цю дату;
- для ключових контрагентів визначає ризик дефолту на основі дохідності за борговими інструментами відповідних контрагентів («bond yields»), що звільняється від впливу інших факторів, які, як і фактор ризику закладено у відсоток дохідності за інструментом (безризикова ставка, різниця у періоді коригування, розмір премії за ризик)), а також на основі історичних даних з врахуванням огляду ситуації на ринку діяльності контрагентів;
- відповідно до спрощеного портфельного підходу, формує матрицю знецінення для інших контрагентів, що базується на історичній інформації про дефолти та майбутніх очікуваннях Компанії.

Виходячи з проведеного аналізу, Компанія не виявила суттєвих розбіжностей у визначеному відсотку розрахованих кредитних збитків для контрагентів-дебіторів обох груп (ключові та інші), в результаті

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

чого було використано єдиний відсоток для розрахунку очікуваних кредитних збитків для всіх контрагентів – 2%.

Суттєвих змін в оцінці кредитного ризику протягом звітного року не було.

Часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації

1) Товари – запасні частини:

Компанія визначає чисту вартість реалізації для товарних запасів запасних частин за спрощеним підходом: шляхом використання матриці знецінення. Матриця знецінення розраховується для запасних частин, що знаходяться на складі (були придбані) більше ніж 1 рік. Матриця враховує знецінення за категоріями відповідно до періоду зберігання на складі (віку запасів). Розраховується на предмет того, який відсоток запасних частин певної вікової категорії залишиться на балансі Компанії з настанням 4-х літнього віку (перетворюються на неліквідні запаси). Матриця розрахована виходячи з історичних даних ліквідності запасних частин в минулих періодах, розуміння бізнесу та очікувань Компанії.

2) Товари – техніка:

Для розрахунку чистої вартості реалізації по техніці Компанія застосовує індивідуальний підхід:

- для нових одиниць техніки, що знаходяться на складі (були придбані) більше ніж 4 роки відсоток становить - 100%;
- для одиниць техніки, що були у використанні та знаходяться на складі (були придбані) більше ніж 3 роки відсоток становить – 100%;
- решта одиниць техніки аналізується на предмет наявності ознак знецінення на індивідуальній основі на базі даних відділів продажів / логістики (експертної думки фахівців).

Детальний аналіз Компанія проводить один раз на рік, станом на кінець звітного періоду.

Тестування основних засобів на знецінення

Основні засоби складаються з одиниць, що генерують грошові кошти (ОГГК). Було визначено, що найменшою одиницею, що генерує грошові кошти є Компанія в цілому (ОГГК 1), за виключенням класу «Передоплати та незавершене будівництво». Клас «Передоплати та незавершене будівництво» є окремою ОГГК (ОГГК 2) оскільки включає об'єкт капітального будівництва нового офісу Компанії у м. Вишневе, який може самостійно та незалежно генерувати грошові потоки та має індивідуальні індикатори знецінення.

В результаті тестування на 31 грудня 2022 року було визначено, що вартість очікуваного відшкодування основних засобів Компанії, окрім передоплат та незавершеного будівництва (ОГГК 1) більша за її балансову вартість, а ОГГК 2 - офіс у м. Вишневе – менше на 97 495 тис. грн. На відповідну суму було проведено знецінення активу.

Станом на 31 грудня 2024 року для ОГГК 1 було визначено, що немає нових факторів або суттєвого погіршення факторів, що існували станом на 31 грудня 2022 року (попередню дату оцінки). Відповідно на 31 грудня 2024 року для ОГГК 1 тест на знецінення не проводився.

Для тестування на знецінення ОГГК 2 на 31 грудня 2023 року було залучено незалежного професійного оцінювача. Оцінка ОГГК 2 проводилась методом визначення справедливої вартості за 3 рівнем ієрархії. Для оцінки справедливої вартості ОГГК 2 було використано ринковий метод. Основні параметри активу, що використовувались для порівняння з аналогами: площа, розташування активу, наявність інфраструктури, функціональне призначення активу, загальний технічний стан активу, оздоблення і наявність мереж. На 31 грудня 2023 року знецінення ОГГК 2 становить 97 495 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2024 року суттєвих змін у ринкових цінах та у стані ОГГК 2 з дати попередньої оцінки (31 грудня 2023 року) не відбулось – таким чином, ефект на справедливу вартість активу та раніше визнане знецінення буде несуттєвим. Відповідно на 31 грудня 2024 року знецінення ОГГК 2 становить 97 495 тис. грн. (на 31 грудня 2023 року – 97 495 тис. грн.).

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Інформація про валову балансову вартість основних ОГГК (до визнання знецінення) представлено в таблиці:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
ОГГК 1 – Основні засоби Компанії, окрім передоплат та незавершеного будівництва	125 757	164 950
ОГГК 2 – офіс у м. Вишневе	199 220	199 220

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

З 1 січня 2024 року набули чинності такі нові стандарти та зміни стандартів, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни стосуються операцій продажу з подальшою зворотною орендою, які відповідають вимогам МСФЗ 15, щоб обліковуватися як операція продажу. Зміни вимагають від орендаря-продавця оцінювати в подальшому зобов'язання, що виникають внаслідок такої операції, і так, що він не визнає прибуток або збиток, пов'язаний із правом користування, яке залишається у нього. Це означає перенесення такого прибутку на майбутні періоди, навіть якщо зобов'язання передбачає здійснення змінних орендних платежів, які не залежать від індексу чи ставки.

Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних – зміни МСБО 1 (первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року; остаточно вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють, що зобов'язання класифікуються у поточні або непоточні залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є непоточними, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Роз'яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Зміна, запроваджена у жовтні 2022 року, визначила, що умови кредиту, які підлягають виконанню після звітної дати, не впливають на класифікацію боргових зобов'язань як поточних або непоточних станом на звітну дату. Очікування управління персоналу щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Зобов'язання класифікуються як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як непоточне зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань, які компанія може врегулювати за рахунок їх конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу організації. Передбачено виняток для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників» (опубліковані 25 травня 2023 року). У відповідь на занепокоєння користувачів фінансової звітності з приводу недостатнього чи недостовірного розкриття інформації про механізми фінансування, у травні 2023 року РМСБО випустила зміни МСБО 7 та МСФЗ 7, які вимагають від організацій розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників (МФП). Ці зміни вимагають розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників організації, яка дозволить користувачам фінансової звітності оцінити вплив цих механізмів на зобов'язання та грошові потоки організації, а також на її схильність до ризику ліквідності. Мета вимог до розкриття додаткової інформації полягає у підвищенні рівня прозорості механізмів фінансування постачальників. Ці зміни не впливають на принципи визнання чи оцінки, а впливають виключно на вимоги до розкриття інформації.

6 Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2025 року чи після цієї дати, або у пізніших періодах. Група не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Зміни МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів – облік в умовах неможливості конвертації валют» (опубліковані 15 серпня 2023 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати). У серпні 2023 року РМСБО опублікувала зміни МСБО 21, які допомагають організаціям оцінити можливість конвертації однієї валюти в іншу та визначити обмінний курс «спот», якщо конвертація неможлива. Зміни МСБО 21 мають вплив на організацію, коли вона проводить транзакцію або операцію в іноземній валюті, яку неможливо конвертувати в іншу валюту на дату оцінки у певних цілях. Зміни МСБО 21 не наводять детальних вимог до розрахунку обмінного курсу «спот». Натомість, вони встановлюють принципи, керуючись якими організація може визначити обмінний курс «спот» станом на дату оцінки. При застосуванні нових вимог трансформація порівняльної інформації не дозволена. Змінений стандарт вимагає перерахувати ті суми, які зазнали впливу внаслідок застосування змін, за розрахунковими обмінними курсами «спот» станом на дату початкового застосування і відобразити коригування нерозподіленого прибутку або резерву кумулятивних курсових різниць.

Зміни класифікації та оцінки фінансових інструментів – зміни МСФЗ 9 та МСФЗ 7 (опубліковані 30 травня 2024 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати). 30 травня 2024 року РМСБО випустила зміни МСФЗ 9 та МСФЗ 7 для:

- (а) роз'яснення дати визнання та припинення визнання певних фінансових активів і зобов'язань із новим винятком для деяких фінансових зобов'язань, розрахунків за якими здійснюється в електронній системі грошових переказів;
- (б) роз'яснення та доповнення нових принципів оцінки відповідності фінансового активу критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів (SPPI);
- (в) доповнення нових вимог до розкриття інформації про окремі інструменти з договірними умовами, які можуть змінювати грошові потоки (наприклад, певні інструменти з характеристиками, пов'язаними з досягненнями цільових показників екологічної і соціальної відповідальності та корпоративного управління (ESG)); та
- (г) оновлення вимог до розкриття інформації про інструменти капіталу, віднесені до категорії оцінки за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» (опублікований 9 квітня 2024 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати). У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18, новий стандарт із подання та розкриття інформації у фінансовій звітності, з фокусом на актуалізацію звіту про прибуток чи збиток. Ключові нові концепції, запроваджені МСФЗ 18, стосуються:

- структури звіту про прибуток чи збиток;
- обов'язкового розкриття інформації у фінансовій звітності про окремі показники динаміки прибутку чи збитку, які відображаються у звітності, іншій ніж фінансова звітність організації (тобто визначені управлінським персоналом показники ефективності); та
- допрацьованих принципів агрегування та дезагрегування, що застосовуються до основних форм фінансової звітності та приміток загалом.

МСФЗ 18 замінить МСБО 1; багато інших існуючих принципів МСБО 1 залишаться з незначними змінами. МСФЗ 18 не вплине на визнання чи оцінку статей фінансової звітності, але він може змінити те, що організація подає у звітності як 'прибуток чи збиток від основної діяльності'. МСФЗ 18 застосовуватиметься до звітних періодів, які починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, і також застосовується до порівняльної інформації.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації» (опублікований 9 травня 2024 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати). Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ для дочірніх підприємств. МСФЗ 19 дозволяє відповідним дочірнім підприємствам застосовувати Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ зі скороченим розкриттям інформації. Запровадження МСФЗ 19 зменшить витрати на

6 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

підготовку фінансової звітності дочірніх підприємств при збереженні корисності інформації для користувачів їхньої фінансової звітності. Дочірні підприємства, які використовують Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ для власної фінансової звітності, надають розкриття інформації, які можуть не відповідати інформаційним потребам її користувачів. МСФЗ 19 вирішує ці питання за рахунок:

- надання можливості дочірнім підприємствам вести лише один комплект облікових записів з метою задоволення потреб як їхньої материнської компанії, так і користувачів їхньої фінансової звітності;
- скорочення вимог до розкриття інформації – МСФЗ 19 дозволяє скорочені розкриття інформації для кращого задоволення потреб користувачів їхньої фінансової звітності.

МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» (опублікований 30 січня 2014 року). МСФЗ 14 дозволяє організаціям, які вперше застосовують МСФЗ, продовжувати визнавати суми, що стосуються тарифного регулювання, відповідно до їхніх попередніх загальноприйнятих стандартів бухгалтерського обліку під час переходу на облік за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ. Однак з метою покращення порівнянності з організаціями, які вже застосовують Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ і не визнають такі суми, стандарт вимагає відображати вплив тарифного регулювання окремо від інших статей. Організації, які вже подають фінансову звітність відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, не мають права застосовувати цей стандарт. Цей стандарт вступає у силу з дати, яку визначить РМСБО.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку. У 2015 році РМСБО вирішила перенести дату набуття чинності цих змін на невизначений час.

Щорічні удосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ (опубліковані у липні 2024 року і вступають у силу 1 січня 2026 року). Відповідно до роз'яснення в МСФЗ 1, операція хеджування припиняється при переході на облік відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, якщо вона не відповідає кваліфікаційним критеріям, а не умовам обліку хеджування, з метою уникнення потенційних різночитань, що виникають внаслідок невідповідностей між формулюваннями в МСФЗ 1 і вимогами до обліку хеджування в МСФЗ 9. МСФЗ 7 вимагає розкривати інформацію про прибуток або збиток від припинення визнання фінансових активів, постійну участь в яких бере організація, у тому числі чи оцінка справедливої вартості включала 'суттєві неспостережні вхідні параметри'. Ця нова фраза замінила посилання на 'суттєві вхідні параметри, які не базуються на спостережних ринкових даних'. Ця зміна забезпечує відповідність формулювання стандарту МСФЗ 13. Крім того, були роз'яснені окремі приклади у приписах із запровадження МСФЗ 7 і додано текст, що ці приклади необов'язково демонструють усі вимоги у параграфах МСФЗ 7, на які робиться посилання. Зміна МСФЗ 16 пояснює, що коли орендар визначив, що зобов'язання з оренди врегульоване відповідно до МСФЗ 9, орендар зобов'язаний застосовувати приписи МСФЗ 9 для визнання отриманого доходу або збитку у складі прибутку чи збитку. Це роз'яснення застосовується до зобов'язань з оренди, які врегульовані станом на початок або після початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує цю зміну.

З метою усунення невідповідностей між МСФЗ 9 і МСФЗ 15 дебіторську заборгованість за основною діяльністю тепер слід спочатку визнавати за 'сумою, визначеною шляхом застосування МСФЗ 15' замість за 'ціною угоди (як визначено в МСФЗ 15)'. В МСФЗ 10 були внесені зміни для використання менш категоричних формулювань, коли організація 'де-факто є агентом', і для роз'яснення, що відносини, описані у параграфі В74 МСФЗ 10, є лише одним прикладом обставини, в якій для визначення того, чи сторона де-факто виступає агентом, необхідне професійне судження. В МСБО 7 були внесені виправлення для видалення посилань на 'витратний метод', який було вилучено зі Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ у травні 2008 року, коли РМСБО випустила зміну «Вартість інвестиції у дочірнє підприємство, спільно контрольоване підприємство чи асоційовану компанію».

6 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на окрему фінансову звітність Компанії.

7 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

(у тисячах гривень)	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Техніка в оренді	Інструменти, прилади, інвентар та інші основні засоби	Інші основні засоби	Передоплати та незавершене будівництво	Всього основних засобів
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.	64 862	178 229	97 875	178 769	64 570	16 344	199 220	799 869
Накопичений знос	(17 780)	(101 222)	(68 574)	(91 671)	(55 573)	(14 035)	(97 495)	(446 350)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	47 082	77 007	29 301	87 098	8 997	2 309	101 725	353 519
Надходження	380	3 763	5 966	-	4 233	287	31 434	46 063
Вибуття	-	(16 013)	(7 776)	(98 777)	(6 144)	(620)	(27 840)	(157 170)
Амортизаційні відрахування	(3 555)	(8 649)	(3 078)	39 041	1 048	(543)	-	24 264
Первісна вартість на 31 грудня 2023 р.	65 242	165 979	96 065	79 992	62 659	16 011	202 814	688 762
Накопичений знос	(21 335)	(109 871)	(71 652)	(52 630)	(54 525)	(14 578)	(97 495)	(422 086)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	43 907	56 108	24 413	27 362	8 134	1 433	105 319	266 676
Надходження	951	-	23 300	-	6 237	1 901	72 493	104 882
Внутрішній реклам надходження/ вибуття	-	-	-	-	(746)	746	-	-
Рекласифікація амортизація	-	-	-	-	631	(631)	-	-
Вибуття	-	(1 018)	(2 641)	(79 992)	(1 020)	(30)	(65 634)	(150 335)
Амортизаційні відрахування	(3 581)	(19 052)	(8 401)	52 630	(3 670)	(1214)	-	16 712
Первісна вартість на 31 грудня 2024 р.	66 193	164 961	116 724	-	67 130	18 628	209 673	643 309
Накопичений знос	(24 916)	(128 923)	(80 053)	-	(57 564)	(16 423)	(97 495)	(405 374)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	41 277	36 038	36 671	-	9 566	2 205	112 178	237 935

У 2024 році Компанія вивела з експлуатації техніку, що знаходилась в операційній оренді через закінчення договорів оренди і терміну корисного використання об'єктів основних засобів. Первісна вартість таких об'єктів основних засобів склала 79 992 тисяч гривень (98 777 тисяч гривень за 2023 рік), а сума накопиченого зносу – 52 630 тисяч гривень (63 204 гривень за 2023 рік). Також, Компанія вивела з експлуатації через закінчення терміну корисного використання інструменти первісною вартістю – 1 020 тисяч гривень (6 099 тисяч гривень за 2023 рік), накопичений знос – 988 тисяч гривень (5 927 тисяч гривень за 2023 рік).

Дохід від здачі основних засобів в оренду склав 7 846 тисяч гривень за 2024 рік та 63 926 тисяч гривень у 2023 році (див. деталі в Примітці 19). Договори оренди закінчились у 2024 році і в 2025 році не планується отримання доходу від операційної оренди.

8 Інші необоротні активи

Структура інших необоротних активів розкрита в таблиці нижче:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Активи у формі права користування	32 456	39 473
Довгострокові витрати майбутніх періодів за договорами з розширеною гарантією та договорами із зворотнім викупом	5 873	8 787
Всього	38 329	48 260

Активи у формі права користування – право Компанії використовувати орендовані активи протягом строку оренди. В основному такими активами на балансі Компанії є орендовані приміщення, які використовуються для розміщення товарів та офісні приміщення.

Активи у формі права користування включають:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Будівлі та споруди	32 456	39 473
Всього	32 456	36 473

Звіт про прибутки та збитки відображає наступні суми, що відносяться до оренди:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024 рік	2023 рік
Амортизація активу у формі користування		
Будівлі та споруди	(15 319)	(10 713)
Всього амортизація активу у формі користування	(15 319)	(10 713)
Процентні витрати	(5 769)	(2 877)
Витрати по короткостроковій оренді	(9 550)	(8 393)

Процентні витрати в розмірі 5 769 тисяч гривень за 2024 рік (2 877 тисяч гривень за 2023 рік) включені до складу фінансових витрат. Витрати по короткостроковій оренді в сумі 9 550 тисяч гривень за 2024 рік (8 393 тисяч гривень за 2023 рік) включені до складу операційних витрат.

9 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи

<i>У тисячах гривень</i>	Програмне забезпечення	Придбані ліцензії на програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.	-	17 424	17 424
Накопичена амортизація	-	(12 476)	(12 476)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	-	4 948	4 948
Надходження	-	463	463
Вибуття	-	(2 934)	(2 934)
Вибуття накопиченої амортизації	-	2 930	2 930
Амортизаційні відрахування	-	(1 581)	(1 581)
Первісна вартість на 31 грудня 2023 р.	-	14 953	14 953
Накопичена амортизація	-	(11 127)	(11 127)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	-	3 826	3 826
Надходження	99 123	123	99 246
Амортизаційні відрахування	(1 652)	(1 233)	(2 885)
Первісна вартість на 31 грудня 2024 р.	99 123	15 076	114 199
Накопичена амортизація	(1 652)	(12 360)	(14 012)
Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	97 471	2 716	100 187

10 Інші фінансові інвестиції

Нижче у таблиці подано інформацію щодо інвестицій Компанії в дочірні підприємства:

<i>(у тисячах гривень)</i>		31 грудня 2024		31 грудня 2023	
Назва	Тип відносин	% володіння	Балансова вартість	% володіння	Балансова вартість
ПрАТ «УКРЦУКОРТЕПЛОІЗОЛ ЯЦІЯ», Україна	Дочірня компанія	100	16 414	99,9	16 414

Інвестиція в ПрАТ «УКРЦУКОРТЕПЛОІЗОЛЯЦІЯ» відбулася в кінці серпня 2017 року. До здійснення операції 96% акцій ПрАТ «УКРЦУКОРТЕПЛОІЗОЛЯЦІЯ» належали "Zeppelin International AG" – материнській компанії ТОВ з ІІ «Цеппелін Україна ТОВ».

11 Запаси

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Товари - запчастини	338 183	292 725
Товари - техніка	184 961	138 057
Незавершене виробництво	6 523	1 772
Сировина та матеріали	1 619	1 424
Всього запасів	531 286	433 978

11 Запаси (продовження)

В таблиці вище вказана вартість запасів за мінусом резерву під часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації. Резерв під часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації складав 73 382 тисяч гривень станом на 31 грудня 2024 року та 66 276 тисячі гривень станом на 31 грудня 2023 року.

Незавершене виробництво включає капіталізовані затрати по сервісу (ремонтах) по замовленнях, що були незакритими на кінець звітного періоду.

Первісна вартість товарів, визнана у складі витрат за 2024 рік як собівартість реалізованої продукції, склала 2 572 365 тисяч гривень (у 2023 році 1 791 862 тисяч гривень).

Уцінені товари, що продавалися протягом періоду, були реалізовані приблизно за їх чистою реалізаційною вартістю.

12 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Фінансові активи, що враховуються за амортизованою вартістю		
Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю	225 639	84 748
Інша фінансова дебіторська заборгованість	40 523	40 425
Мінус очікувані кредитні збитки	(31 957)	(27 582)
Всього дебіторської заборгованості та інших фінансових активів, що враховуються за амортизованою вартістю	234 205	97 591
Інші нефінансові активи		
Передоплати	212 166	330 530
Заборгованість з розрахунками з бюджетом	428	1 757
Всього торгової дебіторської заборгованості та інших нефінансових активів	446 799	429 878

Станом на 31 грудня 2024 року торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю, деномінована в іноземних валютах, складала 1 945 тисяч гривень (0,3% у доларах США, 0,5% в євро від усієї торгової дебіторської заборгованості). Станом на 31 грудня 2023 року торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю, деномінована в іноземних валютах, складала 7 331 тисяч гривень (3,8% у доларах США, 4,8% в євро від усієї торгової дебіторської заборгованості).

Торгова дебіторська заборгованість - суми, що мають сплачуватися клієнтами за продані товари або послуги, що здійснюються в ході звичайної діяльності. Вони, як правило, мають бути погашені протягом 30 днів, і тому класифікуються як поточні. Торгова дебіторська заборгованість первісно визнається за сумою контрактного зобов'язання, якщо вона не містить суттєвих компонентів фінансування. Компанія зберігає дебіторську заборгованість з метою зібрати контрактні грошові потоки і, відповідно, вимірює їх згодом за амортизованою вартістю, використовуючи метод ефективної процентної ставки. Враховуючи короткострокову природу заборгованості, залишкова вартість дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

12 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки. Враховується імовірність дефолту на індивідуальній основі для ключових контрагентів та застосовується портфельний підхід для решти контрагентів (більш детально зазначено у Примітках 3 та 4). Відсоток, що застосовувався для визнання очікуваних кредитних збитків як для ключових, так і інших контрагентів було встановлено на рівні 2% від суми заборгованості в 2024 та 2023 роках.

Нижче показані зміни у сумі резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості:

	2024 рік			2023 рік		
	Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Всього	Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Всього
<i>(у тисячах гривень)</i>						
Очікувані кредитні збитки на 1 січня	(1 700)	(25 882)	(27 582)	(14 189)	(25 825)	(40 014)
Зміна очікуваних кредитних збитків протягом року	(4 382)	7	(4 375)	12 489	(57)	12 432
Очікувані кредитні збитки на 31 грудня	(6 082)	(25 875)	(31 957)	(1 700)	(25 882)	(27 582)

Станом на 31 грудня 2024 року 95% заборгованості, до якої було застосовано резерв на очікувані кредитні збитки, відносилась до ключових контрагентів, в той час як станом на 31 грудня 2023 року цей показник становив 64%.

Зважаючи на невизначену ситуацію в країні, компанія прийняла рішення про створення спеціального (додаткового) резерву з наступним правилом розрахунку: 100% резерв по дебіторській заборгованості старше 180 днів у 2024 році було застосовано індивідуальний 100% очікуваний кредитний збиток для компанії Новотроїцьке Рудоуправління ПРАТ, яка знаходиться на непідконтрольній території та ПП "УКРАЇНСЬКА СЕРВІСНА БУРОВА КОМПАНІЯ - 1", яка заявила про фінансові труднощі у розрахунках. У 2023 році Компанія не застосовувала знецінення на індивідуальній основі до дебіторської заборгованості старше 180 днів.

Аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за кредитною якістю наведений далі:

12 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

	31 грудня 2024			31 грудня 2023		
	Валова сума заборго- ваності	Мінус резерв під знецінення/ очікувані кредитні збитки	Балансова вартість заборго- ваності	Валова сума заборго- ваності	Мінус резерв під знецінення/ очікувані кредитні збитки	Балансов а вартість заборго- ваності
<i>(у тисячах гривень)</i>						
Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю						
Дебіторська заборгованість від ключових контрагентів	214 025	(4 280)	209 745	54 348	(1 090)	53 258
Дебіторська заборгованість від інших контрагентів	11 614	(1 802)	9 812	30 400	(610)	29 790
Всього дебіторська заборгованість за основною діяльністю	225 639	(6 082)	219 557	84 748	(1 700)	83 048
<i>В тому числі дебіторська заборгованість за періодами прострочення</i>						
- не прострочена	139 052	(2 781)	136 271	59 960	(1 203)	58 757
- прострочена менше ніж 30 днів	81 512	(1 630)	79 882	21 660	(434)	21 226
- прострочена 31 - 60 днів	3 420	(69)	3 351	2 622	(53)	2 569
- прострочена 61 - 90 днів	19	0	19	3	0	3
- прострочена 91 - 180 днів	35	(1)	34	-	-	-
- прострочена 181 - 360 днів	1 101	(1 101)	-	-	-	-
- прострочена понад 360 днів	500	(500)	0	503	(10)	493
<i>в т.ч. індивідуально знецінена заборгованість</i>	1 601	(1 601)	-	-	-	-
Інша фінансова дебіторська заборгованість	40 523	(25 875)	14 648	40 425	(25 882)	14 543

13 Гроші та їх еквіваленти

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Кошти на банківських рахунках до запитання	75 506	22 749
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	-	50 000
Всього грошей та їх еквівалентів	75 506	72 749

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення грошових коштів, як несуттєві на кінець кожного зі звітних періодів.

На 31 грудня 2024 Компанія зберігає кошти на банківських рахунках до запитання у сумі 75 506 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 – 22 749 тисяч гривень на банківських рахунках до запитання та 50 000 тисяч гривень строкових депозитів) в українських банках, що не мають рейтингу, але є дочірніми компаніями міжнародних фінансових установ з рейтингами Moody's від A1 до A3.

14 Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал товариства складає 135 518 тисяч гривень станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року. У 2024 році Компанія оголосила виплату дивідендів у розмірі 223 224 тисячі гривень. У 2023 році Компанія не оголошувала виплату дивідендів через складний економічний та воєнний стан в країні та обмеження на виплату дивідендів за 2022-2023 роки, яке було введено постановою Правління НБУ № 18 «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану» від 24 лютого 2022 року.

Нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року склав 966 786 тисяч гривень та 880 200 тисяч гривень відповідно.

Протягом 2022 року компанія отримала безповоротну фінансову допомогу від материнської компанії для забезпечення екстрених витрат співробітників Компанії, які можуть виявитись необхідними під час воєнного стану в країні. Усі кошти не підлягають поверненню та на них не нараховуються жодні відсотки. Отримана безповоротна фінансова допомога обліковується як додатковий капітал. Станом на 31 грудня 2024 року додатковий капітал складає 3 309 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року – 3 309 тисяч гривень).

15 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

У таблиці далі представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за кожен представлений у звітності період. Статті таких зобов'язань – це статті, представлені у окремому звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

(у тисячах гривень)	Короткострокові кредити банків	Зобов'язання з оренди	Дивіденди до виплати	Всього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2022	36 233	16 137	-	52 370
<i>Грошові потоки, крім процентів сплачених</i>	-	(10 126)	-	(10 126)
<i>Повернення кредитних коштів</i>	(36 233)	-	-	(36 233)
<i>Нарахування відсотків</i>	2 332	2 877	-	5 209
<i>Виплата відсотків</i>	(2 332)	(2 877)	-	(5 209)
<i>Придбання (нові договори оренди)</i>	-	40 404	-	40 404
<i>Інші зміни</i>	-	(5 121)	-	(5 121)
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2023	-	41 294	-	41 294
<i>Грошові потоки, крім процентів сплачених</i>	-	(13 958)	(212 156)	(226 114)
<i>Нарахування відсотків</i>	-	5 769	-	5 769
<i>Виплата відсотків</i>	-	(5 769)	-	(5 769)
<i>Оголошені дивіденди</i>	-	-	223 224	223 224
<i>Оплата податку на репатріацію</i>	-	-	(11 068)	(11 068)
<i>Придбання (нові договори оренди)</i>	-	6 726	-	6 726
<i>Інші зміни</i>	-	550	-	550
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2024	-	34 612	-	34 612

16 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Торгова кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(33 406)	(39 392)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(13 847)	(9 844)
Всього фінансової кредиторської заборгованості та інших фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю	(47 253)	(49 236)
Передплати отримані	(204 396)	(109 359)
Зобов'язання з податку на додану вартість	(30 177)	(19 286)
Зобов'язання з податку на прибуток	(14 494)	-
Зобов'язання з інших податків	(72)	(49)
Інші зобов'язання	(15 203)	(8 071)
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	(311 595)	(186 001)

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями включає короткострокову частину зобов'язань з оренди (див. Примітку 17).

Інформація щодо термінів погашення заборгованості наведена в Примітці 24.

17 Зобов'язання з оренди

Нижче представлена інформація про приведену вартість орендних зобов'язань.

<i>(у тисячах гривень)</i>	Строк погашення до 1 року	Строк погашення від 1 до 5 років	Строк погашення більше 5 років	Всього
Приведена вартість зобов'язань з оренди на 31 грудня 2024 року	13 847	20 765	-	34 612
Приведена вартість зобов'язань з оренди на 31 грудня 2023 року	9 844	31 450	-	41 294

Орендовані активи у формі права користування, балансова вартість яких розкрита у Примітці 8, фактично є забезпеченням зобов'язань з оренди, оскільки у випадку невиконання зобов'язань орендарем, права на орендований актив переходять до орендодавця.

18 Поточні забезпечення

Далі показані зміни у сумі резервів поточних забезпечень. Усі зазначені нижче резерви класифіковані як поточні зобов'язання, оскільки Компанія не має безумовного права відстрочити розрахунок на строк більше одного року.

18 Поточні забезпечення (продовження)

<i>(у тисячах гривень)</i>	Гарантійні зобов'язання	Резерви під виплати співробітникам	Інше	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2022	(16 207)	(54 168)	(2 727)	(73 102)
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	(20 966)	(58 522)	(1 948)	(81 436)
Сторно невикористаних сум	-	16 348	-	16 348
Використання резерву	16 207	41 902	837	58 946
Балансова вартість на 31 грудня 2023	(20 966)	(54 440)	(3 838)	(79 244)
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	(24 497)	(117 566)	(3 176)	(145 239)
Сторно невикористаних сум	-	7 280	200	7 480
Використання резерву	20 966	83 375	-	104 341
Балансова вартість на 31 грудня 2024	(24 497)	(81 351)	(6 814)	(112 662)

Гарантійні зобов'язання. Компанія надає стандартну гарантію на товари від виробника та на власні роботи, переважно, строком на один рік. Компанія бере на себе зобов'язання з ремонту, переробки чи заміни у разі наявності дефектних товарів. В свою чергу, Компанія має право на відшкодування вартості дефектних товарів від постачальника. Резерв у сумі 24 497 тисяч гривень був відображений в окремій фінансовій звітності на кінець 2024 року стосовно очікуваної кількості претензій за гарантіями, визначеної на основі статистичних даних про кількість випадків ремонту та заміни товарів у попередні роки. Компанія отримала відшкодування гарантійних витрат від постачальника за 2024 рік в сумі 27 233 тисяч гривень (за 2023 рік сума відшкодування складала 31 120 тисяч гривень).

По розрахункам із співробітниками компанія формує резерв на невикористані дні відпусток, резерв під виплату комісійних продавців та річний бонус. Резерв по невикористаним дням відпустки накопичується на щомісячній основі, а використовується під час нарахування відпускних. За 2024 рік резерв на невикористані дні відпустки склав 16 980 тис. грн. (16 400 тис. грн у 2023 році). Резерв під щорічну виплату премій співробітникам компанії та комісійні по продажам за 2024 рік склав 37 975 тис. грн. та 46 259 тис. грн. відповідно (за 2023 рік 32 938 тис. грн. та 9 184 тис. грн. відповідно).

Очікується, що залишок станом на 31 грудня 2024 року буде повністю використаний або списаний до кінця 2025 року.

19 Чистий дохід від реалізації продукції

Нижче показано чистий дохід від реалізації продукції та послуг Компанії.

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024 рік	2023 рік
Чистий дохід від реалізації продукції та послуг за МСФЗ 15	3 632 655	2 516 584
Чистий дохід від оренди техніки	7 846	63 926
Всього чистий дохід	3 640 501	2 580 510

У наведеній нижче таблиці показано чистий дохід від реалізації продукції та послуг згідно МСФЗ 15 в розрізі типів товарів і у розрізі строків передачі товарів і послуг.

19 Чистий дохід від реалізації продукції (продовження)

(у тисячах гривень)	2024 рік				2023 рік			
	Продажі техніки	Продажі запасних частин	Надання послуг	Всього	Продажі техніки	Продажі запасних частин	Надання послуг	Всього
Гірнична справа	42 824	978 136	171 210	1 192 170	259 792	459 068	96 674	815 534
Сільське господарство	468 099	273 175	38 356	779 630	352 000	258 390	42 972	653 362
Будівельна техніка	424 455	184 824	24 922	634 201	452 174	163 996	27 237	643 407
Будівництво доріг	-	-	-	-	(905)	-	-	(905)
Силові установки	843 100	162 277	21 277	1 026 654	217 537	157 299	30 350	405 186
Всього чистий дохід від реалізації продукції та послуг за МСФЗ 15	1 778 478	1 598 412	255 765	3 632 655	1 280 598	1 038 753	197 233	2 516 584
Дохід, що визнається одномоментно				3 628 994				2 511 841
Дохід, що визнається протягом періоду				3 661				4 743

Продажі техніки включають продажі нової та вживаної техніки. Продажі здійснюються переважно на території України.

Активи і зобов'язання, пов'язані з доходом від контрактів з контрагентами.

Поточні контрактні активи пов'язані з замовленнями по сервісним контрактам, що не були закриті на кінець періоду. Сума поточних контрактних активів повністю включена в статтю балансу "Інші оборотні активи".

Контрактні зобов'язання за розширеною гарантією включаються в статті "Інші поточні зобов'язання" та "Інші довгострокові зобов'язання" в залежності від терміну реалізації. Інші контрактні зобов'язання включають отримані передплати і представлені в статті балансу "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами".

Переважна більшість контрактних зобов'язань за договорами, підписаними станом на 31 грудня 2024 року, буде реалізована протягом наступного звітного періоду. Однак певна сума контрактних зобов'язань, а саме довгострокові контрактні зобов'язання за розширеною гарантією, будуть реалізовані більш ніж через рік.

Компанія визнала такі активи та зобов'язання, пов'язані з контрактами з клієнтами:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Поточні контрактні активи	46 517	2 827
Всього контрактних активів	46 517	2 827
Поточні контрактні зобов'язання – продаж техніки	(158 441)	(75 474)
Поточні контрактні зобов'язання – продаж запасних частин	(46 281)	(21 399)
Поточні контрактні зобов'язання – надання послуг	(59)	(12 913)
Поточні контрактні зобов'язання – розширена гарантія	(3 661)	(4 743)
Всього поточних контрактних зобов'язань	(208 442)	(114 529)

19 Чистий дохід від реалізації продукції (продовження)

Довгострокові контрактні зобов'язання – розширена гарантія	(3 560)	(2 511)
Всього контрактних зобов'язань	(212 002)	(117 040)

Виручка, отримана від ключових контрагентів за 2024 рік складає 1 173 339 тисяч гривень, а за 2023 рік – 691 125 тисяч гривень. Ключовими контрагентами у даному випадку є підприємства, частка за операціями з якими по виручці Компанії становить понад 5% від загального об'єму.

У наведеній нижче таблиці показано, яка частина доходу, визнана у поточному звітному періоді, стосується зобов'язань на початок звітного року.

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024 рік	2023 рік
<i>Відстрочений дохід, визнаний протягом звітного періоду, що був включений у контрактні зобов'язання на початок року</i>		
Контрактні зобов'язання – продаж техніки	75 474	211 756
Контрактні зобов'язання – продаж запасних частин	21 399	27 364
Контрактні зобов'язання – надання послуг	12 913	22 509
Контрактні зобов'язання – розширена гарантія	4 743	9 275
Всього	114 529	270 904

20 Елементи операційних витрат

<i>У тисячах гривень</i>	2024 рік	2023 рік
Собівартість придбаних товарів (матеріальні витрати)	(2 661 610)	(1,828,981)
Витрати на виплати працівникам	(287 460)	(186,170)
Відрахування на соціальні заходи	(56 401)	(29,600)
Амортизація основних засобів, окрім основних засобів, що надаються в оренду	(43 440)	(25,958)
Витрати на автотранспорт	(36 977)	(18,366)
Консультаційні та консалтингові витрати	(31 089)	(25,929)
Послуги субпідрядників	(23 627)	(15,905)
Інше	(138 357)	(252 581)
Всього операційних витрат	(3 278 961)	(2 383 490)

21 Податки на прибуток

(а) Компоненти витрат/(доходів) з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток, показані у складі прибутку або збитку, складаються з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	2024 рік	2023 рік
Поточний податок	70 941	36 960
Відстрочений податок	(3 008)	1 891
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	67 933	38 851

21 Податки на прибуток (продовження)

(б) Звірка податкових витрат та фінансового результату, помноженого на ставку оподаткування

Доходи Компанії за 2024 та 2023 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%.

Сума податку на оподатковуваний прибуток Компанії, розрахована відповідно до вимог податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування, відображеної у звіті про фінансові результати, на відповідну ставку податку.

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано у таблиці нижче:

У тисячах гривень	2024 рік	2023 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	377 743	214 995
Теоретичні податкові витрати/(кредит) за передбаченою законом ставкою 18%:	67 994	38 699
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
- Дохід, звільнений від оподаткування	-	-
- Інші витрати, що не включаються до валових витрат	-	-
- Інше	(61)	152
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	67 933	38 851

(в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Відмінності між правилами оподаткування в Україні та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць.

У тисячах гривень	1 січня 2024 р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2024 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (переоцінка, різні методи нарахування амортизації)	1 229	(884)	345
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості/очікувані кредитні збитки	4 899	788	5 687
Часткове списання запасів до їх вартості реалізації	11 931	1 279	13 210
Кредиторська заборгованість, що вираховується для цілей оподаткування в іншому періоді	-	-	-
Резерви зобов'язань та відрахувань	22 015	1 825	23 840
Інше	992	-	992
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	41 066	3 008	44 074
Визнаний відстрочений податковий актив	41 066	3 008	44 074
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	-	-	-

21 Податки на прибуток (продовження)

У тисячах гривень	1 січня 2023р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2023 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (переоцінка, різні методи нарахування амортизації)	2 398	(1 169)	1 229
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості/очікувані кредитні збитки	7 147	(2 248)	4 899
Часткове списання запасів до їх вартості реалізації	11 472	459	11 931
Кредиторська заборгованість, що вираховується для цілей оподаткування в іншому періоді	-	-	-
Резерви зобов'язань та відрахувань	20 958	1 057	22 015
Інше	982	10	992
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	42 957	(1 891)	41 066
Визнаний відстрочений податковий актив	42 957	(1 891)	41 066
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	-	-	-

22 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. В ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій фінансовій звітності (див. Примітку 18).

Умовні податкові зобов'язання. Податкове та митне законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконаних за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалі періоди.

Нормативний строк позовної давності в частині порушення положень законодавства про трансфертне ціноутворення становить 7 років.

Трансфертне ціноутворення. Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство з трансфертного ціноутворення дозволяє податковим органам здійснювати податкові донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах.

Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Компанії.

22 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

У 2020 році до правил трансфертного ціноутворення в Україні було запроваджено поняття "ділова мета", а також трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення. Проте критерії вартості для визнання операцій як контрольованих залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків, за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, наступного за звітним.

Крім того, положеннями Податкового кодексу передбачено подовження нормативного строку позовної давності до закінчення дії карантинних заходів. Зокрема, подовження нормативного строку позовної давності тривалістю 1095 днів стосується статті 102 Податкового кодексу, яка регулює строк позовної давності в частині податкових перевірок та нарахування податків у цілому.

23 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2024 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

31 грудня 2024

У тисячах гривень	Безпосередня материнська компанія	Дочірні компанії	Інші компанії під спільним контролем	Всього
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	1 759	-	-	1 759
Інша дебіторська заборгованість (кредити видані)	-	14 321	-	14 321
Інвестиції в асоційовані компанії	-	16 414	-	16 414
Аванси видані	191 320	856	-	192 176
Поточна кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(1 741)	-	(672)	(2 413)
Зобов'язання з оренди	-	(5 960)	-	(5 960)

23 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Станом на 31 грудня 2023 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень	31 грудня 2023			Всього
	Безпосередня материнська компанія	Дочірні компанії	Компанії під спільним контролем	
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	7 184	-	-	7 184
Інша дебіторська заборгованість (кредити видані)	-	14 321	-	14 321
Інвестиції в дочірні компанії	-	16 414	-	16 414
Аванси видані	306 434	217	-	306 651
Поточна кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(15 469)	-	(3 631)	(19 100)
Зобов'язання з оренди	-	(5 954)	-	(5 954)

Нижче наведено статті доходів по операціях з пов'язаними сторонами за 2024 та 2023 роки:

У тисячах гривень	2024 рік			Всього
	Безпосередня материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Компанії під спільним контролем	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	13 699	5 831		19 530
Дохід від гарантійного відшкодування	27 233	-		27 233
Фінансові витрати	-	163		163

Дохід від гарантійного відшкодування включає компенсацію вартості запчастин по гарантійних ремонтах техніки за 2024 рік, що отримана від материнської компанії, презентована згорнуто в складі собівартості реалізації продукції (чистий ефект – 1 458 тисяч гривень).

У тисячах гривень	2023 рік			Всього
	Безпосередня материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Компанії під спільним контролем	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	83 051	3 583		86 634
Дохід від гарантійного відшкодування	31 095	25		31 120
Фінансові витрати	-	130		130

Дохід від гарантійного відшкодування включає компенсацію вартості запчастин по гарантійних ремонтах техніки за 2023 рік, що отримана від материнської компанії, презентована згорнуто в складі собівартості реалізації продукції (чистий ефект - 900 тисячі гривень).

23 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Об'єм закупівель від пов'язаних сторін за 2024 та 2023 роки був наступним:

У тисячах гривень	2024 рік			Всього
	Безпосередня материнська компанія	Дочірні компанії	Інші компанії під спільним контролем	
Всього закупівель, включаючи:	2 609 686	5 126	30 217	2 645 029
Запасті частини	965 371	848	93	966 312
Техніку	1 524 743	-	-	1 524 743
Послуги	119 572	4 278	30 124	153 974

Крім того доходи по курсових різницях за операціями з пов'язаними сторонами склали 5 918 тисячі гривень за 2024 рік.

(у тисячах гривень)	2023 рік			Всього
	Безпосередня материнська компанія	Дочірні компанії	Інші компанії під спільним контролем	
Всього закупок, включаючи:	1 486 030	6 643	25 039	1 517 712
Запасті частини	468 499	315	-	468 814
Техніку	1 017 189	-	-	1 017 189
Послуги	342	6 328	25 039	31 709

Крім того витрати по курсових різницях за операціями з пов'язаними сторонами склали 1 273 тисячі гривень за 2023 рік.

Винагорода ключового управлінського персоналу. До складу ключового управлінського персоналу входять особи (генеральний директор та керівники департаментів), які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії.

Винагорода основному управлінському персоналу складає 33 009 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2024, в т.ч. сума нарахованого ЄСВ – 1 616 тисяч гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2023: 25 034 тисяч гривень, в т.ч. сума нарахованого ЄСВ - 1 334 тисяч гривень).

Заборгованість по короткостроковим виплатах складає 16 188 тисяч гривень станом на 31 грудня 2024 року та складала 9 925 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023.

24 Управління фінансовими ризиками

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

- Кредитний ризик;
- Ринковий ризик;
- Ризик ліквідності.

Політика управління ризиками розробляється з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії.

24 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною частково чи повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик становить 309 711 тисяч гривень станом на 31 грудня 2024 року (170 340 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 року), що являє собою балансову вартість фінансових активів - дебіторської заборгованості та грошових коштів, що відображені у звіті про фінансовий стан, та детально розкриті в Примітках 12 та 13.

Компанія структурує рівні кредитного ризику, на який вона наражається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з одним контрагентом або групами контрагентів.

Керівництво регулярно затверджує ліміти рівня кредитного ризику. Такі ризики регулярно контролюються та переглядаються принаймні щороку або частіше.

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною діяльністю за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Отже, керівництво вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик, розкриті у Примітці 12.

Керівництво вважає, що рівень кредитного ризику коректно відображений в сумі нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня 2024 та всі інші періоди, відображені в даній звітності.

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за іноземними валютами, процентними активами і зобов'язаннями та інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Валютний ризик. Керівництво визначає ліміти ризиків по валютах та загальний прийнятний рівень ризику (контроль здійснюється щоденно). У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на:

	31 грудня 2024			31 грудня 2023		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
(у тисячах гривень)						
Гривні	307 542	(42 725)	264 817	163 009	(30 136)	132 873
Долари США	1 380	(2 135)	(755)	3 228	(8 365)	(5 137)
Євро	789	(2 393)	(1 604)	4 103	(10 735)	(6 632)
Інше	-	-	-	-	-	-
Всього	309 711	(47 253)	262 458	170 340	(49 236)	121 104

10% ослаблення курсу гривні по відношенню до зазначених у наступній таблиці валют призвело б до (зменшення) збільшення власного капіталу та чистого прибутку після податку на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаться постійними.

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
(у тисячах гривень)		
Долар США	(62)	(421)
Євро	(132)	(544)
Інші валюти	-	-
Зміна чистих активів	(194)	(965)

24 Управління фінансовими ризиками (продовження)

10% зміцнення курсу гривні по відношенню до зазначених у таблиці валют справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на зазначені суми, за умови, що всі інші змінні залишаються постійними.

Ризик процентної ставки. Компанія наражається на ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на її фінансовий стан та грошові потоки.

Компанія не має фінансових активів та зобов'язань зі змінною процентною ставкою окрім короткострокових кредитів банків.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення. Дані базуються на основі недисконтованих грошових потоків, що дещо відрізняються від дисконтованих.

Аналіз зобов'язань станом на 31 грудня 2024 року:

(у тисячах гривень)	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання						
Валові зобов'язання з оренди	-	-	(13 847)	(20 765)	-	(34 612)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(28 878)	(4 528)	-	-	-	(33 406)
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	(28 878)	(4 528)	(13 847)	(20 765)	-	(68 018)

Аналіз зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року:

(у тисячах гривень)	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання						
Валові зобов'язання з оренди	-	-	(9 844)	(31 450)	-	(41 294)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(20 293)	(19 099)	-	-	-	(39 392)
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	(20 293)	(19 099)	(9 844)	(31 450)	-	(80 686)

25 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам. На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, дорівнює сумі власного капіталу станом на кінець 2024 та 2023 року.

25 Управління капіталом (продовження)

Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2024 року складає 1 105 613 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року - складала 1 019 027 тисячі гривень).

Як і інші компанії, що працюють у тій самій галузі, Компанія контролює величину капіталу на основі співвідношення власних та позикових коштів. Це співвідношення розраховується як загальна сума зобов'язань, поділена на загальну суму капіталу, управління яким здійснюється.

Таке співвідношення становить 0.38 на 31 грудня 2024 року та 0.26 станом на 31 грудня 2023 року:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Власний капітал (Звіт про власний капітал)	1 105 613	1 019 027
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 16)	(311 595)	(186 001)
Поточні забезпечення (Примітка 18)	(112 662)	(79 244)
Співвідношення власних та позикових коштів	0,38	0,26

26 Розкриття інформації про справедливу вартість

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки рівня 1.

27 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії при первісному визнанні. Крім того, дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом є окремою категорією.

Усі фінансові інструменти Компанії станом на 31 грудня 2024 року, як і на 31 грудня 2023 року, обліковуються за амортизованою вартістю.

28 Події після закінчення звітного періоду

Станом на дату цієї фінансової звітності продовжується повномасштабне військове вторгнення РФ в Україну та продовжено воєнний стан по всій території держави до 4 травня 2026 року. Ситуація продовжує змінюватися і її наслідки наразі у значній мірі є фактором невизначеності. Керівництво продовжить ретельно відстежувати потенційний вплив цієї ситуації та вживатиме усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких можливих негативних наслідків.

Незважаючи на складність ситуації, на дату випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність. Більш детальна інформація про вплив вторгнення на діяльність Компанії розкрита у Примітці 3 до цієї окремої фінансової звітності.

20 березня 2025 року Рішенням єдиного учасника було оголошено дивіденди у сумі 86 586 тисяч гривень за 2024 рік.

03 листопада 2025 року Рішенням єдиного учасника було оголошено дивіденди у сумі 14 880 тисяч гривень за 9 місяців 2025 року.

Дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду було виплачені в повному обсязі до випуску цієї окремої фінансової звітності.