

# Bigger. Better. Different.

**ПІДПРИЄМСТВО ЗІ СТОПРОЦЕНТНИМ  
ІНОЗЕМНИМ КАПІТАЛОМ «ВІРТГЕН УКРАЇНА»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

**РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

## ЗМІСТ

1	ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ	3
2	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
3	БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	8
4	ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	10
5	ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	12
6	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	14
7	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	16
8	ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	18
	ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ	28
	ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ	28
	ОСНОВИ ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	31
	ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	31
	РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ В ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	35
	ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ	43
	ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	45
	УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	45
	ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	46
	ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ З СЕГМЕНТАМИ	47





## CLOSE TO OUR CUSTOMERS

Підприємство зі стопроцентним іноземним капіталом «ВІРТГЕН УКРАЇНА»

вул.Пирогівський шлях 28, 03083 Київ, Україна

Тел./факс Центральний: +38-044-503-01-91/90

Тел./факс Відділ сервісу: +38-044-503-01-98/94

Тел. Відділ продажу: +38-044-503-01-96

E-Mail: info.ukraine@wirtgen-group.com

[www.wirtgen-group.com/ukraine](http://www.wirtgen-group.com/ukraine)

### ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно зі звітом незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ПІК «Віртген Україна» (далі -Компанія).

Управлінський персонал Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання застосованих Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, розкриття і пояснення усіх істотних відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимогам Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання та виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Управлінський персонал надав аудиторам всю необхідну інформацію та пояснення, які необхідні для проведення аудиту. Управлінським персоналом не ідентифіковано жодної додаткової аудиторської інформації про яку не було повідомлено аудиторам.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску «28» лютого 2024 року від імені Компанії.

Керівник

ПІК «Віртген Україна»

Кузовкін Сергій Олексійович



БАНКІВСЬКІ РЕКВІЗИТИ:

Р/р UA90380805000000026000428709 в АТ "Райффайзен Банк Аваль", м. Київ, МФО 380805

Код ЄДРПОУ: 25638086; ІПН:256380826503

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Учаснику та управлінському персоналу  
ПІДПРИЄМСТВА ЗІ СТОПРОЦЕНТНИМ ІНОЗЕМНИМ КАПІТАЛОМ  
«ВІРТГЕН УКРАЇНА»

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ПІДПРИЄМСТВА ЗІ СТОПРОЦЕНТНИМ ІНОЗЕМНИМ КАПІТАЛОМ «ВІРТГЕН УКРАЇНА» (далі – Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

### **Основа для думки із застереженням**

Компанія на початок звітного періоду у рядку 1010 «Основні засоби» балансу на 31 грудня 2023 року відобразила основні засоби у сумі 11 352 тис.грн. Ми виявили внутрішню ознаку знецінення основних засобів – від’ємний рух грошових коштів від операційної діяльності за аналогічний період попереднього року. Компанія не надала тест на знецінення основних засобів на початок звітного періоду, що не дозволило нам підтвердити дотримання Компанією вимог НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», згідно з якими, за наявності ознак про зменшення корисності активу, підприємство визначає суму очікуваного відшкодування активу як різницю, на яку балансова вартість активу перевищує таке відшкодування, що визнається втратами від зменшення корисності активу і відображається у складі інших витрат. При аудиті фінансової звітності за 2022 рік аудитор модифікував свою думку щодо цього питання. У зв’язку з цим ми не мали змоги визначити, чи була необхідність в коригуваннях на початок звітного періоду рядка 1010 «Основні засоби» балансу на 31 грудня 2023 року, та нами не може бути визначений вплив цього питання на інші показники фінансової звітності Компанії.

Компанія на початок та кінець звітного періоду у рядку 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» балансу на 31 грудня 2023 року відобразила незавершене капітальне будівництво у сумі 6 526 тис.грн. та 6 528 тис.грн. відповідно. Такий актив не зазнавав будь-яких змін більше, ніж один звітний період, стан активу вказує на втрату його фізичних властивостей під впливом несприятливих умов та сил природи. Компанія не надала тест на знецінення активу на початок та кінець звітного періоду, що не дає нам підстав підтвердити дотримання Компанією вимог НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», згідно з якими, за наявності ознак про зменшення корисності активу, підприємство визначає суму очікуваного відшкодування активу як різницю, на яку балансова вартість активу перевищує таке відшкодування, що визнається втратами від зменшення корисності активу і відображається у складі інших витрат. При аудиті фінансової звітності за 2022 рік аудитор модифікував свою думку щодо цього питання. У зв’язку з цим ми не мали змоги визначити, чи була необхідність в коригуваннях на початок та кінець звітного періоду рядка 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» балансу на 31 грудня 2023 року, та нами не може бути визначений вплив цього питання на інші показники фінансової звітності Компанії.

Компанія на початок та кінець звітного періоду у рядку 1100 «Запаси» балансу на 31 грудня 2023 року відобразила за первісною вартістю запаси у сумі 44 474 тис.грн. та 36 682 тис.грн. відповідно, які більше року знаходяться без руху. Компанія не надала оцінку чистої вартості реалізації таких запасів на початок та кінець



звітнього періоду, що не відповідає вимогам НП(С)БО 9 «Запаси», згідно з якими запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації; запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу вони застаріли або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. При аудиті фінансової звітності за 2022 рік аудитор модифікував свою думку щодо цього питання. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи була необхідність в коригуваннях на початок та кінець звітнього періоду рядка 1100 «Запаси» балансу на 31 грудня 2023 року, та нами не може бути визначений вплив цього питання на інші показники фінансової звітності Компанії.

Компанія за аналогічний період попереднього року та звітний період у рядку 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» звіту про фінансові результати за 2023 рік відобразила собівартість реалізованих послуг з ремонту дорожньої техніки та технічного обслуговування дорожньої техніки у сумі 8 997 тис.грн. та 7 944 тис.грн. відповідно. Ми не отримали достатні докази своєчасності визнання таких витрат та їх відповідності доходу від реалізації, що не відповідає вимогам НП(С)БО 16 «Витрати», згідно з якими витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. При аудиті фінансової звітності за 2022 рік аудитор модифікував свою думку щодо цього питання. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях за аналогічний період попереднього року та звітний період рядка 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» звіту про фінансові результати за 2023 рік, та нами не може бути визначений вплив цього питання на інші показники фінансової звітності Компанії.

Компанія за звітний період здійснила операції з придбання товарів, послуг у нерезидентів на суму 35 937 тис.грн. та реалізації товарів, послуг нерезидентам на суму 9 965 тис.грн. Такі операції згідно з вимогами Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-VI є контрольованими, і обсяг оподаткованого прибутку в них визначається відповідно до принципу «втягнутої руки». Компанія не надала докази відповідності умов контрольованих операцій принципу «втягнутої руки». У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи була необхідність в коригуваннях на кінець звітнього періоду рядка 1621 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток» балансу на 31 грудня 2023 року та за звітний період рядка 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток» звіту про фінансові результати за 2023 рік, а також нами не може бути визначений вплив цього питання на інші показники фінансової звітності Компанії.

Компанія прийняла рішення не розкривати у примітках до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, інформацію про виплати управлінському персоналу та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання за розрахунками з пов'язаними сторонами, що не відповідає вимогам НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Відповідно, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив відносин із пов'язаними сторонами на фінансову звітність та повноту розкриття залишків і операцій з пов'язаними сторонами у фінансовій звітності Компанії.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

#### **Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю**

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Операційне середовище, ризики та економічні умови» до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, в якій описано, що військова агресія росії проти України призвела до ускладнень ведення операційної діяльності Компанії. Компанія працює над оптимізацією термінів погашення зобов'язань, зокрема, шляхом розширення джерел фінансування та пошуку нових можливостей для залучення капіталу. Попри виклики, викликані військовою агресією росії проти України та глобальними економічними невизначеностями, Компанія змогла продовжувати свою діяльність завдяки ряду стратегічних кроків. Керівництво зосередило зусилля на забезпеченні безперервності робочих процесів, включаючи оптимізацію витрат та створення нових можливостей на ринку України, які раніше були недоступні. Попри той факт, що вплив військового стану є фактором невизначеності і не піддається кількісній оцінці, управлінський персонал планує в подальшому проводити свою діяльність протягом наступних 12 місяців. Як зазначено у Примітці 2 «Операційне середовище, ризики та економічні умови», ці події та умови разом з іншими питаннями



свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

#### Інша інформація

Ми звертаємо увагу, що Компанія на звітну дату, згідно з вимогами Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність, відповідає критеріям малого за розміром підприємства і не належить до підприємств, які зобов'язані готувати звіт про управління, оприлюднювати свою річну фінансову звітність разом зі звітом про управління та звітом незалежного аудитора на своїй веб-сторінці або своєму веб-сайті.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог НП(С)БО, Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність і за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

#### Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.



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

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

Ключовий партнер з аудиту  
МАЛЮТЯК Сергій Олександрович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100753

За і від імені фірми ТОВ «АК «П.С.П. АУДИТ»

Директор  
СУШКО Дмитро Сергійович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100687

Дата надання звіту незалежного аудитора: 12 березня 2024 року  
м. Київ, Україна



**Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «П.С.П. АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 36412992. Місцезнаходження: 01133, Україна, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 44А, оф. 733.

ТОВ «АК «П.С.П. АУДИТ» включено до Переліку суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності. Інформацію оприлюднено на офіційному веб-сайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (<https://www.apob.org.ua/>) у розділі «Реєстр».

Підприємство	<u>Підприємство зі стопроцентним іноземним капіталом "Віртген Україна"</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	<u>вулиця Пирогівський шлях, буд. 28, м. Київ, 03083</u>	за ЄДРПОУ	2023	10	01
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Інші організаційно-правові форми</u>	за КАТОТТГ <sup>1</sup>	25638086		
Вид економічної діяльності	<u>Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням</u>	за КОПФГ	UA80000000000126643		
Середня кількість працівників <sup>2</sup>	<u>30</u>	за КВЕД	995		
Адреса, телефон	<u>вулиця Пирогівський шлях, буд. 28, м. Київ, 03083</u>		46.69		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	65	17
первісна вартість	1001	418	418
накопичена амортизація	1002	353	401
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 550	6 557
Основні засоби	1010	11 352	9 175
первісна вартість	1011	34 153	34 132
знос	1012	22 801	24 957
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	15 960	10 857
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>33 927</b>	<b>26 606</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	116 206	59 140
виробничі запаси	1101	1 229	1 185
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	114 977	57 955
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	65 434	13 397
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	104 139	2 997
з бюджетом	1135	15 802	7 101
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	372	114
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	85 539	377 162
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	85 539	377 162
Витрати майбутніх періодів	1170	273	381
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-



інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	5 539	3 081
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>393 304</b>	<b>463 373</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>427 231</b>	<b>489 979</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	36 413	36 413
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	353 000	426 442
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>389 413</b>	<b>462 855</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 867	4 531
розрахунками з бюджетом	1620	822	4 107
у тому числі з податку на прибуток	1621	822	4 107
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	9
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	31 068	15 467
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 735	2 910
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	326	100
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>37 818</b>	<b>27 124</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>427 231</b>	<b>489 979</b>

Керівник

Головний бухгалтер

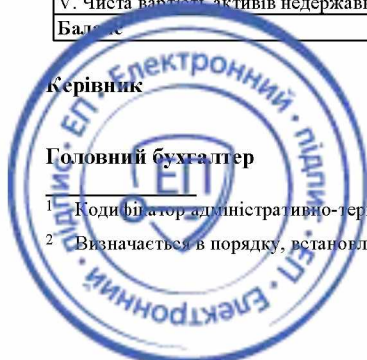
*ЕП Кузовкін*  
*Сергій*  
*Олексійович*  
*ЕП Скрипець*  
*Оксана*  
*Миколаївна*

Кузовкін Сергій Олексійович

Скрипець Оксана Миколаївна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

<sup>2</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство

Підприємство зі стопроцентним іноземним капіталом "Віртген  
Україна"Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	10	01
25638086		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	167 740	183 799
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 110 604 )	( 149 874 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	57 136	33 925
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	80 228	40 847
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 26 479 )	( 22 274 )
Витрати на збут	2150	( 10 383 )	( 10 177 )
Інші операційні витрати	2180	( 10 924 )	( 102 789 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	89 578	-
збиток	2195	( - )	( 60 468 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	4 523
Інші доходи	2240	165	565
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( 4 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-





<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	89 743	-
збиток	2295	( - )	( 55 384 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(16 301)	9 545
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	73 442	-
збиток	2355	( - )	( 45 839 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
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	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	73 442	(45 839)

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 129	2 782
Витрати на оплату праці	2505	19 910	20 392
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 484	3 024
Амортизація	2515	1 736	2 555
Інші операційні витрати	2520	21 526	106 487
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	47 785	135 240

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Сергій  
Олексійович  
ЕП Скрипець  
Оксана  
Миколаївна

Кузовкін Сергій Олексійович

Скрипець Оксана Миколаївна



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2023** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	155 653	107 814
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	52	11
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	117 141	107 333
Надходження від повернення авансів	3020	103 680	100 584
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	10 234	4 556
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	70	90
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	193	911
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 63 532 )	( 190 844 )
Праці	3105	( 20 489 )	( 20 903 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 3 997 )	( 4 636 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 12 959 )	( 20 373 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 7 913 )	( 8 836 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( 6 228 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 5 045 )	( 5 308 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( 191 835 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 580 )	( 8 148 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 52 )	( 11 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 1 811 )	( 1 523 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>283 603</b>	<b>-116 974</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	229	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 102 )	( 259 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	127	-259
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	283 730	-117 233
Залишок коштів на початок року	3405	85 539	195 282
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	7 893	7 490
Залишок коштів на кінець року	3415	377 162	85 539

Керівник

С. Кузовкін  
Сергій  
Олексійович

ЕП Скрипець  
Оксана  
Миколаївна

Кузовкін Сергій Олексійович

Скрипець Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер



Підприємство Підприємство зі стопроцентним іноземним капіталом "Віртген Україна" за ЄДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
25638086		

**Звіт про власний капітал**  
за **Рік 2023** р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	36 413	-	-	-	353 000	-	-	389 413
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	36 413	-	-	-	353 000	-	-	389 413
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	73 442	-	-	73 442
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	73 442	-	-	73 442
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	36 413	-	-	-	426 442	-	-	462 855

Керівник

Головний бухгалтер

С. Кузовкін  
Сергій  
Олексійович  
ЕП Скрипець  
Оксана  
Миколаївна

Кузовкін Сергій Олексійович

Скрипець Оксана Миколаївна





Підприємство Підприємство зі стопроцентним іноземним капіталом "Вірген Україна" за ЄДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
25638086		

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

**Звіт про власний капітал**  
за **Рік 2022** р.

Форма №4

Код за ДКУД

**1801005**

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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	36 413	-	-	-	398 839	-	-	435 252
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	36 413	-	-	-	398 839	-	-	435 252
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	(45 839)	-	-	(45 839)
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	(45 839)	-	-	(45 839)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	36 413	-	-	-	353 000	-	-	389 413

Керівник

Сергій  
Олексійович  
ЕП Скрипець  
Оксана  
Миколаївна

Кузовкін Сергій Олексійович

Головний бухгалтер

Скрипець Оксана Миколаївна



ЗАТВЕРДЖЕНО  
 Наказ Міністерства фінансів України  
 29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України  
 від 28.10.2003 № 602)

Підприємство Підприємство зі стопроцентним іноземним капіталом "Віртген Україна"  
 Територія 03083, м. Київ, вул. Пирогівський шлях, будинок № 28  
 Орган державного управління  
 Організаційно-правова форма господарювання Інші організаційно-правові форми  
 Вид економічної діяльності Оптова торгівля іншими машинами й устаткованням  
 Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число) 2023 12 31  
 за ЄДРПОУ 25638086  
 за КАТОТТГ<sup>1</sup> UA80000000000126643  
 за СПОДУ 99999  
 за КОПФГ 995  
 за КВЕД 46.69

Коди		
2023	12	31
25638086		
UA80000000000126643		
99999		
995		
46.69		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	11	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11	11
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	407	342	-	-	-	-	-	48	-	-	-	407	390
Разом	080	418	353	-	-	-	-	-	48	-	-	-	418	401
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) - \_\_\_\_\_

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) - \_\_\_\_\_

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) - \_\_\_\_\_

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) - \_\_\_\_\_

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) - \_\_\_\_\_

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад



## II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в операційну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	4537	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4537	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	4263	2151	346	-	-	287	287	698	-	-	-	4322	2562	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	14899	11867	-	-	-	-	-	1484	-	-	-	14899	13351	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	7002	6425	-	-	-	95	95	284	-	-	-	6907	6614	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	104	57	-	-	-	8	8	8	-	-	-	96	57	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2734	1880	78	-	-	55	55	98	-	-	-	2757	1923	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	614	421	-	-	-	-	-	29	-	-	-	614	450	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>34153</b>	<b>22801</b>	<b>424</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>445</b>	<b>445</b>	<b>2601</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>34132</b>	<b>24957</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

**(261)** - \_\_\_\_\_

вартість оформлених у заставу основних засобів

**(262)** - \_\_\_\_\_

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

**(263)** - \_\_\_\_\_

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

**(264)** **17216** \_\_\_\_\_

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

**(2641)** - \_\_\_\_\_

З рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

**(265)** - \_\_\_\_\_

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

**(2651)** - \_\_\_\_\_

З рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

**(266)** - \_\_\_\_\_

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

**(267)** - \_\_\_\_\_

З рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

**(268)** - \_\_\_\_\_

З рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

**(269)** - \_\_\_\_\_

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	6181
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	346	285
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	85	92
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>431</b>	<b>6558</b>

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

- \_\_\_\_\_

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342)

- \_\_\_\_\_

### IV. Фінансові інвестиції

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

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

- \_\_\_\_\_

за справедливою вартістю

(422)

- \_\_\_\_\_

за амортизованою собівартістю

(423)

- \_\_\_\_\_

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

- \_\_\_\_\_

за справедливою вартістю

(425)

- \_\_\_\_\_

за амортизованою собівартістю

(426)

- \_\_\_\_\_

## V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	14978	5241
Реалізація інших оборотних активів	460	191	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	94
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	65 059	5589
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	4389
непродуктивні витрати і втрати	492	X	134
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	165	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631)    - \_\_\_\_\_

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг ) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632)    - \_\_\_\_\_ %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633)    - \_\_\_\_\_



## VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	292648
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	84514
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>377162</b>

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - \_\_\_\_\_

## VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2622	2046	-	1948	-	2720	2720
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	113	1316	-	1240	-	189	189
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	87705	4389	-	-	31998	-	60096
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>90440</b>	<b>7751</b>	<b>-</b>	<b>3188</b>	<b>31998</b>	<b>2909</b>	<b>63005</b>

### VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Сировина і матеріали	<b>800</b>	140	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	<b>810</b>	-	-	-
Паливо	<b>820</b>	111	-	-
Тара і тарні матеріали	<b>830</b>	-	-	-
Будівельні матеріали	<b>840</b>	-	-	-
Запасні частини	<b>850</b>	568	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	<b>860</b>	-	-	-
Поточні біологічні активи	<b>870</b>	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	<b>880</b>	366	-	-
Незавершене виробництво	<b>890</b>	-	-	-
Готова продукція	<b>900</b>	-	-	-
Товари	<b>910</b>	57955	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	59140	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації  
переданих у переробку  
оформлених в заставу  
переданих на комісію

(921) - \_\_\_\_\_  
(922) - \_\_\_\_\_  
(923) - \_\_\_\_\_  
(924) - \_\_\_\_\_  
(925) - \_\_\_\_\_  
(926) - \_\_\_\_\_

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

\* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

### IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	13397	13397	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	114	-	-	114

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості  
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -  
(952) 10853

### X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	47
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

### XI. Будівельні контракти

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



## ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	11198
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	15960
на кінець звітного року	1225	10857
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	16301
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	11198
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	5103
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

## ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	2649
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-



**XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів**

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>	1500	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соняшник	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
ріпак	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	1520	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
свиней	1532	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
молоко	1533	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
яйця	1535	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
продукція рибництва	1538	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
	1539	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-

Керівник

*ЕП Кузовкін  
Сергій  
Олексійович*

Кузовкін Сергій Олексійович

Головний бухгалтер

*ЕП Скрипець  
Оксана  
Миколаївна*

Скрипець Оксана Миколаївна





## **Підприємство зі стопроцентним іноземним капіталом «ВІРТГЕН УКРАЇНА»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)**

#### **Примітка 1. Загальні відомості про Компанію**

ПІДПРИЄМСТВО ЗІ СТОПРОЦЕНТНИМ ІНОЗЕМНИМ КАПІТАЛОМ "ВІРТГЕН УКРАЇНА", скорочено

ПІК "ВІРТГЕН УКРАЇНА" (надалі – «Компанія») має статус платника податків на загальній системі оподаткування.

Компанія була заснована 22 травня 1998 року.

Компанія зареєстрована та знаходиться за адресою: Україна, 03083, місто Київ, ВУЛИЦЯ ПИРОГІВСЬКИЙ ШЛЯХ, будинок 28.

#### **Примітка 2. Операційне середовище, ризики та економічні умови**

Підприємство зі стопроцентним іноземним капіталом «ВІРТГЕН УКРАЇНА» (надалі - «Компанія») входить до складу WIRTGEN GROUP, міжнародної групи компаній, яка працює в секторі будівельної техніки і включає в себе традиційні продуктивні бренди: WIRTGEN, VOGELE, HAMM, KLEEMANN і BENNINGHOVEN. 1 червня 2017 року WIRTGEN GROUP підписала остаточну угоду з компанією Deere & Company, за якою Deere & Company придбала WIRTGEN GROUP, процес поглинання за якою остаточно закінчився до 01 грудня 2017 року.

Компанія працює на ринку України тривалий час і пропонує своїм клієнтам широку лінійку техніки: пересувні машини для дорожнього будівництва і відновлення доріг, установки для гірських робіт і переробки мінеральної сировини або вторинних матеріалів, а також для виробництва асфальтобетону, яка задовольнить будь-які вимоги у сфері дорожнього будівництва, а також видобутку і переробки корисних копалин.

Компанія пропонує своїм клієнтам кращі машини відомих брендів Wirtgen, VogeLe, Hamm, Kleemann, Benninghoven та Streumaster, здійснює обслуговування цієї дорожньої й будівельної техніки, надає консультації про їх застосування, здійснює постачання оригінальних запасних частин та надає технічну допомогу на місці роботи, застосовує інноваційні технології, підтримує сучасні стандарти якості, що дозволяє Компанії займати лідируючі позиції в конкурентній боротьбі на ринку України. Компанія тісно співпрацює з виробниками продукції задля того, щоб надавати якісну та своєчасну сервісну підтримку своїм клієнтам.

ПІК «ВІРТГЕН УКРАЇНА», як складова WIRTGEN GROUP, має перевагу серед конкурентів, бо вона постачає своїм клієнтам якісну дорожньо-будівельну техніку добре відомих лідируючих марок від виробника, які входять до складу WIRTGEN GROUP, має можливість поставити оригінальні запасні частини для цієї техніки, надає консультації по експлуатації техніки та допомагає з сервісним та технічним обслуговуванням своїм клієнтам. Все це дає можливість Компанії займати лідируючі позиції на ринку дорожньо-будівельної техніки в Україні.

Основними покупцями Компанії є великі міжнародні та українські компанії в сфері будівництва доріг, асфальтні заводи та інші.

Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року №64/2022 введено воєнний стан на всій території України. На період дії правового режиму воєнного стану тимчасово вводиться обмеження прав і законних інтересів

юридичних та фізичних осіб. Після запровадження Урядом відповідних заходів дирекція переглянула свою оцінку здатності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність, та зробила оцінку потенційного впливу військового стану та воєнних дій.

Був проведений управлінський аналіз з наступних питань, у тому числі було проведено оцінку очікуваного впливу на діяльність підприємства, зокрема:

- щодо залежності від російського та білоруських ринків: залежність у Компанії від зазначених ринків відсутня, всі продажі товарів зосередженні на внутрішньому ринку України.
- щодо пов'язаних осіб, що перебувають під санкціями: у Компанії немає пов'язаних осіб, що перебувають під санкціями.
- щодо стану трудових ресурсів: Згідно наказу ПІК «Віртген Україна» №5 від 24.02.2022р., у зв'язку введенням воєнного стану та загрозою життю працівникам підприємства було припинено роботу в офісі підприємства та на його складі та працівників було переведено на дистанційну роботу. Під час військового стану співробітникам було виплачено заробітну плату згідно штатного розпису.
- безпека основних активів: все майно Компанії не ушкоджене, знаходиться під цілодобовою охороною. Бойових дії поблизу не відбувалось і не відбувається.
- мобільність бухгалтерської бази, доступ до первинних документів, печаток, стабільність підписантів: Починаючи з 24.02.2022р. доступ до автоматизованої бухгалтерської бази та доступ до первинних документів, печаток, стабільність підписантів не переривався. Директор Компанії, головний бухгалтер, та інші начальники відділів працюють у звичайному та, за необхідності, у дистанційному режимі. Бухгалтерський облік проводиться своєчасно. На випадок відсутності електроенергії офіс компанії був забезпечений електрогенератором.
- зміни законодавчого середовища, в тому числі щодо податків, під час війни. Після вступу в силу деяких змін до ПКУ, Компанія не приймало рішення про перехід на єдиний податок 2% та наразі залишається платником податку на прибуток на загальних підставах та платником ПДВ. Незважаючи на прийняту низку законів, які покликані підтримати бізнес та платників податків України щодо сплати податків, підприємство виконує свої обов'язки перед Державою.
- загальна ситуація на підприємстві після введення військового стану активних бойових дій. Після масових ракетних обстрілів по критичній інфраструктурі України і початком аварійних та віялових відключень, підприємство прийняло рішення придбання і встановлення у 2022 році генераторів великої потужності в складському приміщенні компанії. Це надасть можливість виконувати сервісне обслуговування машин вчасно.

Оцінка ризиків та потенційних наслідків війни росії з Україною є складним завданням, оскільки розвиток подій може бути непередбачуваним. Однак, Компанія вважає, що можливі наступні наслідки війни для її діяльності:

- зменшення попиту на продукцію компанії, а саме в разі ескалації війни може статися зменшення попиту на товари Компанії внаслідок спаду економічної активності в цілому. Це може призвести до зниження обсягів продажів та до зменшення доходів Компанії;
- зміни валютних курсів, а саме військовий конфлікт може призвести до змін валютних курсів, що може вплинути на фінансові результати Компанії, особливо на зниження чистого прибутку;
- погіршення інвестиційного клімату через воєнний конфлікт. Погіршення інвестиційного клімату може мати негативний вплив на економіку в цілому, зменшити зайнятість, збільшити боргове навантаження держави, а також обмежити можливості для розвитку інфраструктури та інших галузей економіки, що прямо вплине на фінансову спроможність наших замовників.

Оцінка можливих наслідків війни росії з Україною вимагає ретельного аналізу та уваги на багато факторів. У випадку, коли Україна виграє війну з росією, можливість наступного



**CLOSE TO OUR CUSTOMERS**

Public

позитивного впливу на діяльність Компанії не може бути виключена. До можливих наслідків можуть належати:

- стабільність та безпека: Україна може забезпечити більш високий рівень стабільності та безпеки, що сприятиме покращенню інвестиційного клімату та підвищенню довіри бізнес-спільноти;
- розвиток інфраструктури: Завдяки війні, Україна може отримати додаткові кошти для розвитку інфраструктури та модернізації промисловості, що сприятиме покращенню економічного стану країни;
- реформи: Україна може продовжити проводити реформи, зокрема в сфері банківської та фінансової систем, податкового законодавства сприятиме підвищенню інвестиційного клімату та зростанню економіки в цілому;
- нові можливості: Війна може створити нові можливості для Компанії на ринку України, які раніше були недоступні. Зокрема, можуть з'явитися потреби в дорожній техніці та нові запити від клієнтів, що відкриють додаткові можливості для розвитку бізнесу;
- зважаючи на ці фактори, Компанія зобов'язується продовжувати спостерігати за розвитком подій та адаптуватися до змін у геополітичному середовищі.

Основним джерелом ліквідності підприємства є активи підприємства. Оборотні активи Компанії складають: гроші та їх еквіваленти, запаси, товари, дебіторська заборгованість, інші активи (дані станом на 31.12.2023р.).

Згідно з фінансовою звітністю за 2023 рік, коефіцієнт покриття становив 17,8, та за 2022 рік 10,4, що свідчить про те, що наше підприємство мало достатню кількість активів для покриття наших зобов'язань перед кредиторами.

Коефіцієнт швидкої ліквідності в 2023 році становив 13,91, та в 2022 році 2,26, що означає, що ми мали достатній обсяг поточних активів, щоб покрити наші поточні зобов'язання.

Ми вважаємо, що наші показники ліквідності та зобов'язання за вказані роки позитивно перевищували норму.

Результати нашої основної діяльності відображені в таблиці нижче:

<b>Звітний період</b>	<b>2022 рік</b>	<b>2023 рік</b>	<b>Відхилення</b>
Загальний обсяг продажів тис. грн.	183 799	167 740	-16 059
Валовий прибуток, тис. грн.	33 925	57 136	23 211
Доля у чистому доході, %	18%	34%	16%
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	-45 849	73 442	119 291

Наша компанія працює над оптимізацією термінів погашення зобов'язань, зокрема, шляхом розширення джерел фінансування та пошуку нових можливостей для залучення капіталу.

У той же час, необхідно враховувати фактори, що можуть впливати на ліквідність у майбутньому. Наприклад, зміна в ринкових умовах та конкурентному середовищі, невідкладні потреби у фінансуванні нових проектів та розширенні бізнесу, а також ризик валютних коливань та змін у відсоткових ставках. Компанія постійно аналізує та оцінює ризики, що впливають на її ліквідність та забезпечується необхідність вчасної реакції на ці фактори. Ми продовжуватимемо працювати над забезпеченням стабільної ліквідності компанії та розвитком її фінансової стійкості.

У 2022 – 2023 роках, попри виклики, викликані військовою агресією росії проти України та глобальними економічними невизначеностями, Компанія змогла продовжувати свою

діяльність завдяки ряду стратегічних кроків. Керівництво зосередило зусилля на забезпеченні безперервності робочих процесів, включаючи оптимізацію витрат та розширення нових можливостей для Компанії на ринку України, які раніше були недоступні. Керівництво підприємства робить все можливе для продовження діяльності та забезпечення робочих місць.

Попри той факт, що вплив військового стану є фактором невизначеності і не піддається кількісній оцінці, управлінський персонал планує в подальшому проводити свою діяльність протягом наступних 12 місяців. Протягом останніх років підприємство вело роботу по підтримці товарного портфелю та ринків збуту. Вже підписуються договори на 2024 рік, тому є впевненість у подальшій роботі.

### **Примітка 3. Основи подання фінансової звітності**

Фінансова звітність Компанії складається відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів і зареєстрованих Міністерством юстиції України, які діють на дату складання фінансової звітності, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (996-14), що стосуються складання фінансової звітності. Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2023 року і за період з 1 січня по 31 грудня 2023 року.

Фінансова звітність складена з метою надання користувачам повної, правдивої та достовірної інформації про показники статей звітності, фінансовий стан, результати діяльності.

Фінансова звітність складена в національній валюті України – гривні. Всі суми відображені в тисячах гривень, крім тих випадків, де зазначено інше.

Керівництво підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, свої існуючі наміри, прогнозні результати діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив політичної та економічної ситуації в Україні на майбутню діяльність Компанії.

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) «28» лютого 2024 року.

### **Примітка 4. Принципи облікової політики**

Компанія веде бухгалтерський облік згідно з законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV та затвердженими Міністерством фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО). Облікова політика Компанії будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності: автономність, обачність, повне висвітлення, послідовність, безперервність, нарахування і відповідність доходів і витрат, превалювання сутності над формою, історична собівартість, єдиний грошовий вимірник, періодичність.

При складанні фінансових звітів були прийняті наступні величини суттєвості:

- для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства, за орієнтовний поріг суттєвості приймається величина у 3% від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу;
- для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат орієнтовним порогом суттєвості рекомендується величина, що дорівнює 2% чистого прибутку (збитку) підприємства;
- порогом суттєвості з метою визначення подібності активу - 5% справедливої вартості об'єктів обміну, для статей балансу - 5% суми підсумку Балансу, для статей звіту про



**CLOSE TO OUR CUSTOMERS**

Public

фінансові результати - 5% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), для статей звіту про рух грошових коштів -5% суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності, для статей Звіту про власний капітал - 5% розміру власного капіталу підприємства.

Вся фінансова звітність складена згідно з НП(С)БО, які діяли на 31 грудня 2023 року.

**Нематеріальні активи**

Компанія обліковує нематеріальні активи за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійним методом та строків, встановлених для кожного об'єкта згідно строку дії, зазначеному в правовстановлюючому документі. Коли термін дії не визначено в документі, приймається термін амортизації від 2 до 10 років, згідно ПК України.

**Основні засоби**

Компанія обліковує основні засоби за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснюється із застосуванням методів та строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів, зокрема:

- група 3 (будинки та споруди) – прямолінійним методом, строк 20 років;
- група 5 (транспортні засоби) – прямолінійним методом, строк 5 років;
- група 4 (комп'ютерне обладнання) - прямолінійним методом, строк 2 – 4 роки;
- група 6 (інструменти, прилади, інвентар (меблі)) – прямолінійним методом, строк 4 роки.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів не розраховується і з метою амортизації приймається рівною нулю.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Витрати, що підтримують об'єкт основного засобу у робочому стані відносити до витрат періоду, у якому такі витрати понесені.

Підприємство не переоцінює об'єкти основних засобів до справедливої вартості.

**Оренда**

Підприємство для здійснення своєї діяльності має в оренді основні засоби, а саме, орендує офісне приміщення та складські приміщення. Суми запланованої орендної плати зафіксовані умовами Договорів оренди, за якими підприємство набуває права користування основним засобом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку.

Договір операційної оренди офісного приміщення укладається з орендодавцями терміном на три роки з подальшим продовженням терміну оренди. Договір оренди складських площ укладається з орендодавцями терміном на два роки з подальшим продовженням терміну оренди.

**Запаси**

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку по первісній вартості.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є найменування з відповідним артикулом товару. Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовується лише один метод FIFO.

Запаси, які не приносять підприємству економічних вигід в майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку, а при складанні фінансової звітності не відображаються в балансі, а враховуються на окремому субрахунку позабалансового рахунку 07.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів та списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію.

### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість визнається та обліковується за первісною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв визнається за наявності об'єктивних свідчень того, що Компанія не зможе стягнути заборгованість або у випадку наявних форс-мажорних обставин (війна). Безнадійні борги списуються в разі їх виявлення.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигід та її сума може бути достовірно визначена.

Суму резерву сумнівних боргів установлювати на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги по методу застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості за термінами її непогашення (сумнівним боргом вважати поточну дебіторську заборгованість, оплату якої прострочено 30 і більше днів, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником).

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

### **Зобов'язання**

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

### **Забезпечення**

Забезпечення створюються Компанією при виникненні поточного зобов'язання (юридичного або конструктивного) внаслідок минулих подій, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

#### Забезпечення виплат відпусток

Забезпечення створюється для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат, на виплату відпусток працівникам.

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається Компанією щоквартально, розрахована як сума забезпечення по кожному працівнику підприємства, виходячи з кількості днів відпустки, що припадає на період, та середньої заробітної плати кожного працівника за останні 12 місяців, з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

#### Забезпечення гарантії на продану техніку

Компанія надає гарантію на продану техніку на один рік. Для забезпечення такої гарантії компанія створює резерв, що розраховується щоквартально, виходячи з переліку проданої техніки протягом останніх 12 місяців.



### Податок на прибуток

Податок на прибуток – сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді відповідно до податкового законодавства України. Податок на прибуток Компанії розраховується у відповідності з українськими правилами оподаткування і визначається виходячи з доходів і витрат, які підлягають оподаткуванню, та включаються Компанією в декларацію з податку на прибуток. Ставка податку на прибуток в 2022 і 2023 роках складала 18%.

### Визнання доходів і витрат

Дохід Компанії визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Дохід (виручка) від реалізації товарів, інших активів визнається Компанією в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- Підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена: є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Компанії, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід (виручка) від реалізації товарів визнається та відображається в обліку на підставі первинних документів (видаткових накладних/актів прийому-передачі). Ступінь завершеності робіт, послуг визначається одночасно із підписанням видаткової накладної / акту прийому-передачі.

В бухгалтерському обліку дохід відображається в момент його виникнення, незалежно від дати отримання грошових коштів.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

Доходи і витрати від здійснення операцій купівлі-продажу, які визнані Компанією, з метою відображення їх у фінансовій звітності слід розглядати як доходи і витрати, отримані в процесі діяльності Компанії.

### Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються Компанією у гривні шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, доходів і витрат).

Сума авансу в іноземній валюті, надана іншим особам в рахунок платежів для придбання немонетарних активів (запасів, основних засобів, нематеріальних активів тощо) і отримання робіт і послуг, при включенні до вартості цих активів (робіт, послуг), перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату сплати авансу.

У разі здійснення авансових платежів в іноземній валюті постачальникові частинами та одержання частинами від постачальника немонетарних активів (запасів, робіт, послуг), вартість одержаних активів (запасів, робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності здійснення авансових платежів.

На кожну дату балансу:

- а) монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на

дату балансу;

б) немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції за цією статтею.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей від операційної діяльності відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

## Примітка 5. Розкриття інформації в фінансовій звітності

### Нематеріальні активи

У статті балансу «Нематеріальні активи» відображено вартість Нематеріальних активів станом на 31.12.2022р.

Нематеріальні активи	Права на комерційні позначення	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість на 01.01.2022р., тис.грн.	11	407	418
Надійшло за 2022 рік, тис.грн.	0	0	0
Вибуло за 2022 рік, тис.грн.	0	0	0
Первісна вартість на 31.12.2022р., тис.грн.	11	407	418
Знос на 01.01.2022р., тис.грн.	11	294	305
Вибуло за 2022 рік (знос), тис.грн.	0	0	0
Амортизація за 2022 рік, тис.грн.	0	48	48
Знос на 31.12.2022р. тис.грн.	11	342	353
Балансова вартість на 01.01.2022р., тис.грн.	0	113	113
Балансова вартість на 31.12.2022р., тис.грн.	0	65	65

У статті балансу «Нематеріальні активи» відображено вартість Нематеріальних активів станом на 31.12.2023р.

Нематеріальні активи	Права на комерційні позначення	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість на 01.01.2023р., тис.грн.	11	407	418
Надійшло за 2023 рік, тис.грн.	0	0	0
Вибуло за 2023 рік, тис.грн.	0	0	0
Первісна вартість на 31.12.2023р., тис.грн.	11	407	418
Знос на 01.01.2023р., тис.грн.	11	342	353
Вибуло за 2023 рік (знос), тис.грн.	0	0	0
Амортизація за 2023 рік, тис.грн.	0	48	48
Знос на 31.12.2023р. тис.грн.	11	390	401
Балансова вартість на 01.01.2023р., тис.грн.	0	65	65
Балансова вартість на 31.12.2023р., тис.грн.	0	17	17

### Основні засоби



CLOSE TO OUR CUSTOMERS

Public

У статті балансу «Основні засоби» відображено вартість основних засобів.

Протягом періоду, що перевірявся, визначення складу основних засобів здійснювалося відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби».

Інформація про рух основних засобів в 2022 році наведено в таблиці:

Основні засоби	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Земельні ділянки	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	МНМА	Інші необоротні матеріальні	Разом
Первісна вартість на 01.01.2022р., тис.грн.	4 263	15 114	4 537	7 167	112	2 516	614	<b>34 323</b>
Надійшло за 2022 рік, тис.грн.	0	0	0	0	0	283	0	<b>283</b>
Вибуло за 2022 рік, тис.грн.	0	215	0	165	8	67	0	<b>455</b>
Первісна вартість на 31.12.2022р., тис.грн.	4 263	14 899	4 537	7 002	104	2 732	614	<b>34 151</b>
Знос на 01.01.2022р., тис.грн.	1 456	9 431	0	5 562	52	1 631	373	<b>18 505</b>
Вибуло за 2022 рік (знос), тис.грн.	0	215	0	165	4	67	0	<b>451</b>
Амортизація за 2022 рік, тис.грн.	695	2 651	0	1 028	9	316	47	<b>4 746</b>
Знос на 31.12.2022р. тис.грн.	2 151	11 867	0	6 425	57	1 880	420	<b>22 800</b>
Балансова вартість на 01.01.2022р., тис.грн.	2 807	5 683	4 537	1 605	60	885	241	<b>15 818</b>
Балансова вартість на 31.12.2022р., тис.грн.	2 112	3 032	4 537	577	47	852	194	<b>11 351</b>

Інформація про рух основних засобів в 2023 році наведено в таблиці:

Основні засоби	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Земельні ділянки	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	МНМА	Інші необоротні матеріальні активи	Разом
Первісна вартість на 01.01.2023р., тис.грн.	4263	14 899	4 537	7 002	104	2 734	614	<b>34 153</b>
Надійшло за 2023 рік, тис.грн.	346	0	0	0	0	78	0	<b>424</b>
Вибуло за 2023 рік, тис.грн.	287	0	0	95	8	55	0	<b>445</b>
Первісна вартість на 31.12.2023р., тис.грн.	4322	14 899	4 537	6 907	96	2 757	614	<b>34 132</b>

CLOSE TO OUR CUSTOMERS

Public

Основні засоби	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Земельні ділянки	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	МНМА	Інші необоротні матеріальні активи	Разом
Знос на 01.01.2023р., тис.грн.	2151	11 867	0	6 425	57	1 880	421	<b>22 801</b>
Вибуло за 2023 рік (знос), тис.грн.	287	0	0	95	8	55	0	<b>445</b>
Амортизація за 2023 рік, тис.грн.	698	1 483	0	284	8	98	29	<b>2 600</b>
Знос на 31.12.2023р. тис.грн.	2562	13 350	0	6 614	57	1 923	450	<b>24 957</b>
Балансова вартість на 01.01.2023р., тис.грн.	2112	3 032	4 537	577	47	854	193	<b>11 352</b>
Балансова вартість на 31.12.2023р., тис.грн.	1760	1 549	4 537	293	39	834	164	<b>9 175</b>

Амортизація основних засобів нараховувалася щомісяця прямолінійним методом виходячи з встановленого Компанією терміну корисного використання та первісної вартості об'єктів основних засобів.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) нараховується в першому місяці використання в розмірі 100% його вартості.

Вартісна ознака МНМА в період з 01.01.2023р. по 31.12.2023р. була встановлена на рівні до 20 тис. грн.

### Незавершені капітальні інвестиції

Інформація про незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2022

Незавершені капітальні інвестиції	Рух ЗА 2022 РІК	Залишок на 31.12.2022р.
151, Капітальне будівництво	0	6 181
152, Придбання (виготовлення) основних засобів	0	285
153, Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	307	85
154, Придбання (виготовлення) нематеріальних активів	0	0
<b>Всього:</b>	<b>307</b>	<b>6 551</b>

Інформація про незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2023

Незавершені капітальні інвестиції	Рух ЗА 2023 РІК	Залишок на 31.12.2023р.
151, Капітальне будівництво	0	6 181
152, Придбання (виготовлення) основних засобів	346	285
153, Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	85	92
154, Придбання (виготовлення) нематеріальних активів	0	0
<b>Всього:</b>	<b>431</b>	<b>6 558</b>

CLOSE TO OUR CUSTOMERS

Public

## Оренда

Інформація про оперативну оренду

Предмет оренди	Орендодавець	Термін оренди	Примітки
Офісне приміщення м. Київ, вул. Пирогівський шлях, будинок № 28	ТОВ "Терра Євролекс"	3 роки	З подальшою пролонгацією
Оренда складського приміщення, м. Київ, вул. Святослава Хороброго, 26-А	ПрАТ "Трест "Київміськбуд-2"	2 роки	З подальшою пролонгацією

## Відстрочені податкові активи

Найменування активу	01.01.2023р., тис.грн.	31.12.2023р., тис.грн.
Відстрочені податкові активи від ОЗ та НМА	153	6
Відстрочені податкові активи нараховані на суму резерву під гарантії	20	34
Відстрочені податкові активи нараховані на суму резерву сумнівних боргів	15 787	10 817
<b>Всього:</b>	<b>15 960</b>	<b>10 857</b>

Відстрочені податкові активи розраховуються із застосуванням балансового методу

## Запаси

У статті Балансу «Запаси» відображена вартість запасів, які складаються з:

Стаття	Рядок	01.01.2023р., тис. грн.	Балансова вартість на 31.12.2023р., тис. грн.
Сировина і матеріали	1101	398	140
Паливо	1102	52	111
Запасні частини	1103	354	568
Товари	1104	114 977	57 955
МБП	1100	426	366

## Дебіторська заборгованість

У статті Балансу «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» відображена сума поточної заборгованості покупців за реалізовані їм товари:

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	01.01.2023р., тис.грн.	31.12.2023р., тис.грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	153 138	73 492
в т.ч. з пов'язаними особами	0	10 853
Резерв сумнівних боргів	87 704	60 095
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за вирахуванням резерву сумнівних боргів	65 434	13 397
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	114

У статті Балансу «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» відображається сума авансів, наданих іншим підприємствам у рахунок наступних платежів, яка становить:

CLOSE TO OUR CUSTOMERS

Public

<b>Дебіторська заборгованість за виданими авансами</b>	<b>01.01.2023р., тис.грн.</b>	<b>31.12.2023р., тис.грн.</b>
Видані аванси на поставку продукції, виконання робіт (послуг)	104 139	2 997
В т. ч. з пов'язаними особами	103 000	493
<b>Всього:</b>	<b>104 139</b>	<b>2 997</b>

У статті Балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається переплата за податками, зборами та іншими платежами, яка становить:

<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>01.01.2023р., тис.грн.</b>	<b>31.12.2023р., тис.грн.</b>
ПДВ	15 708	7 097
Оренда землі	0	0
Інші	94	4
<b>Всього:</b>	<b>15 802</b>	<b>7 101</b>

У статті Балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображається заборгованість дебіторів, що не може бути включена в інші статті дебіторської заборгованості.

Склад іншої поточної дебіторської заборгованості наведено нижче:

<b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b>	<b>01.01.2023р., тис.грн.</b>	<b>31.12.2023р., тис.грн.</b>
Авансова виплата заробітної плати	123	
Розрахунки по претензіям	184	114
Інші	65	
<b>Всього:</b>	<b>372</b>	<b>114</b>

### Грошові кошти та їх еквіваленти

У статті Балансу «Гроші та їх еквіваленти» відображено залишки на поточних та корпоративних рахунках у банку, а саме:

<b>Найменування банку, рахунку</b>	<b>01.01.2023р., тис.грн.</b>	<b>31.12.2023р., тис.грн.</b>
АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК", поточний рахунок, грн.	37 748,2	283 896,4
АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК", поточний рахунок, євро	284,8	8 751,8
АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК", корпоративний рахунок, грн	98,7	93,6
АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК", депозитний рахунок, євро	47 403,4	84 415,8
Казначейство України(ел. адм. подат. ПДВ)	4,2	4,7
<b>Всього:</b>	<b>85 539,3</b>	<b>377 162,3</b>

### Власний капітал

Зареєстрований капітал включає в себе внески учасника - нерезидента:

ВІРТГЕН ІНТЕРНАЦІОНАЛЬ ГМБХ, Місцезнаходження: Німеччина, ВІНДХАГЕН, РАЙНХАРД-ВІРТГЕН-ШТР. 2, Розмір внеску до статутного фонду: 36 412 тис. грн.

Протягом 2023 року зміни в статут не вносились.

Інформація про нерозподілений прибуток:

<b>Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)</b>	<b>тис.грн.</b>
<b>Станом на 01.01.2023р.</b>	<b>353 000</b>
<b>Виправлення помилок</b>	<b>0</b>
Прибуток (збиток) за 2023 рік	73 442



CLOSE TO OUR CUSTOMERS

Public

Виплата дивідендів	0
<b>Станом на 31.12.2023р.</b>	<b>426 442</b>

### Поточні зобов'язання і забезпечення

#### Зобов'язання

Підприємство не має кредитів банків.

За статтю Балансу «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (відображено суму заборгованості перед постачальниками і підрядниками за матеріальні цінності, виконані роботи і отримані послуги).

Стаття	01.01.2023р., тис.грн.	31.12.2023р., тис.грн.
Заборгованості перед постачальниками	2 867	4 531
В т. ч. з пов'язаними особами	<b>2 867</b>	<b>4 531</b>

За статтю Балансу «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами:

Стаття	01.01.2023р., тис.грн.	31.12.2023р., тис.грн.
Заборгованості перед покупцями	31 068	15 467
В т.ч. з пов'язаними особами		

За статтю «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображено суму заборгованості за податками, зборами та іншими платежами, яка становить:

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	01.01.2023р., тис.грн.	31.12.2023р., тис.грн.
Податок на прибуток	822	4 107
Оренда землі		
Нерухомість		
Військовий збір		
Екологічний податок		
Податок на доходи фізичних осіб		
<b>Всього:</b>	<b>822</b>	<b>4 107</b>

У складі «Інших поточних зобов'язань» враховані:

Стаття	01.01.2023р., тис.грн.	31.12.2023р., тис.грн.
Податкові зобов'язання та Податковий кредит	109	60
Розрахунки з підзвітними особами	10	15
Розрахунки з іншими особами	207	25
<b>Всього:</b>	<b>326</b>	<b>100</b>

#### Поточні забезпечення

Забезпечення Компанії станом на 31 грудня 2023 року:

- забезпечення (резерв) на оплату відпусток;
- забезпечення (резерв) на виконання гарантійних зобов'язань;
- резерв сумнівних боргів.

CLOSE TO OUR CUSTOMERS

Public

Стаття	01.01.2023 р., тис. грн.	Нараховано за 2023 року, тис. грн.	Використано у 2023 році, тис. грн.	Залишок 31.12.2023р., тис. грн.
Резерв відпусток	2 622	2 047	1 948	2 721
Резерв на гарантії	113	1 316	1 240	189
Резерв сумнівних боргів	87 705	4 389	31 998	60 096

### Доходи

Компанія здійснює діяльність у сфері продажу та обслуговування дорожньої техніки.

Дохід визнавався при збільшенні активів або зменшенні зобов'язань, що призводило до збільшення розміру власного капіталу і за умови що оцінку доходу можливо було достовірно визначити.

### Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), складав:

Стаття	2022 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	183 799	167 740
<b>Всього:</b>	<b>183 799</b>	<b>167 740</b>

### У складі «Інших операційних доходів» обліковуються

Стаття	2022 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Дохід від продажу основних засобів	0	191
Дохід від безоплатно наданих активів	1 621	1 430
Дохід від операції купівлі-продажу валюти	372	1 297
Дохід від операційної курсової різниці	29 669	14 978
Відсотки по залишкам на рахунках		11 807
Інші доходи від операційної діяльності	9 185	50 525
<b>Всього:</b>	<b>40 847</b>	<b>80 228</b>

### В складі «Фінансових доходів» враховано:

Стаття	2022 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Відсотки по залишкам на рахунках	4 523	0
<b>Всього:</b>	<b>4 523</b>	<b>0</b>

### В складі «інших доходів» враховано:

Стаття	2022 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Компенсація витрат	565	163
Інші	0	1
<b>Всього:</b>	<b>565</b>	<b>164</b>

### Собівартість:

Стаття	2022 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	149 874	110 604
<b>Всього:</b>	<b>149 874</b>	<b>110 233</b>

CLOSE TO OUR CUSTOMERS

Public

**Витрати**

Витрати відображалися Компанією в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати звітного періоду визнавались або зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства, за умови, якщо ці витрати можна було достовірно оцінити.

У складі «**Адміністративних витрат**» враховано:

Стаття витрат	2022 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Витрати на оплату праці та внески на соціальні заходи адміністративного персоналу	11 045	16 100
Витрати на орендну плату та утримання офісних приміщень	990	986
Витрати банківське обслуговування та послуги	733	480
Витрати на відрядження	810	1 216
Витрати на пальне та утримання службових автомобілів	1 992	2 556
Витрати на інформаційно-консультаційні, аудиторські та інші послуги	1 203	1 173
Витрати на створення забезпечень	1 788	1 359
Витрати на страхування	370	431
Витрати на амортизацію	892	932
Інші адміністративні витрати	2 451	1 246
<b>Всього:</b>	<b>22 274</b>	<b>26 479</b>

У складі «**Витрати на збут**» враховано:

Стаття	2022 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Витрати на оплату праці та внески на соціальні заходи персоналу	3 848	4 593
Витрати на створення забезпечень	(511)	1 632
Витрати на тендер	83	76
Витрати на спецодяг	3	0
Витрати на рекламу, та зразки продукції	2 567	303
Витрати на обслуговування автомобілів	22	
Витрати на транспортні, експедиційні та інші послуги сторонніх організацій	127	19
Витрати на пакувальні матеріали	-	-
Витрати на гарантійне обслуговування	18	
Витрати на оренду складських приміщень	1 520	1 604
Витрати на охорону складських приміщень	528	607
Послуги посередників	2	60
Інші витрати	1 970	1 489
<b>Всього:</b>	<b>10 177</b>	<b>10 383</b>

CLOSE TO OUR CUSTOMERS

Public

У складі «Інших операційних витрат» враховано:

Стаття	2022 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.
Резерв сумнівних боргів	87 705	4 389
Собівартість реалізованих ОЗ та запасів	0	0
Витрати від знецінення ТМЦ	1 150	87
Витрати від операційної курсової різниці	5 524	5 241
Витрати на навчання працівників	400	391
Витрати на страхування працівників	590	625
ПДВ на умовний продаж	50	25
Інші витрати операційної діяльності	7 370	166
<b>Всього:</b>	<b>102 789</b>	<b>10 924</b>

В складі «Інших витрат» враховано:

Стаття	2022 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Списання МНМА	3	
Інші витрати	1	
<b>Всього:</b>	<b>4</b>	

В складі «Витрати (дохід) з податку на прибуток

Найменування показника	2023 рік, тис. грн.
Нарахована сума податку на прибуток за звітний період	16 301
Нараховані відкладені податкові активи	(5 103)
<b>Нарахована сума податку на прибуток за звітний період</b>	<b>(11 198)</b>

В рядку 3095 «Інші надходження» Звіту про рух грошових коштів в результаті операційної діяльності наведено:

Стаття	2022 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Відшкодування витрат	911	193
<b>Всього:</b>	<b>911</b>	<b>193</b>

В рядку 3190 «Інші витрачання» у результаті операційної діяльності Звіту про рух грошових коштів наведено:

Стаття	2022 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Послуги банків	601	170
Виплати підзвітним особам	860	1188
Інші витрати	62	453
<b>Всього:</b>	<b>1 523</b>	<b>1811</b>

**Примітка 6. Пов'язані сторони**

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

– підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під



**CLOSE TO OUR CUSTOMERS**

Public

контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Компанією;  
 – члени провідного управлінського персоналу Компанії.

Компанії, пов'язані через спільних власників (міжнародна група):

- Фірма «Віртген Інтернаціональ ГмБХ» (Віндхаген, Федеративна Республіка Німеччина) – засновник (внесок до статутного капіталу 100%) постачальник;
- Фірма «Віртген ГмБХ» (Віндхаген, Федеративна Республіка Німеччина), постачальник;
- Фірма «Віртген Грузія ЛЛС» (Грузія), постачальник
- Фірма «Йозеф Фьогеле АГ» (Людвігсхафен, Федеративна Республіка Німеччина), постачальник;
- Фірма «Хамм АГ» (Тіршенройт, Федеративна Республіка Німеччина), постачальник та покупець;
- Віртген Роуд Технолоджіз ГМБХ (Віндхаген, Федеративна Республіка Німеччина), постачальник;
- Беннінгхофен ГмБХ (Мюльхайм/Мозель, Федеративна Республіка Німеччина), постачальник;
- Клеманн ГмБХ (Гьоппінген, Федеративна Республіка Німеччина), постачальник.

Перелік пов'язаних сторін управлінського персоналу:

Директор: Кузовкін Сергій Олексійович

Нижче в таблиці наведено операції з пов'язаними особами протягом 2023 року:

Назва контрагента	Операція з пов'язаною особою	Валюта	2023 рік			
			Заборгованість на 01.01.2023р	Отримано/надано протягом року	Сплачено	Заборгованість на 31.12.2023 р.
Віртген ГмБХ	Придбання запасних частин до дорожньої техніки іноземних виробників «WIRTGEN», «KLEEMANN»	грн	-	<b>8 429 490,59</b>	<b>7 987 413,49</b>	<b>442 077,10</b>
		Євро	-	210 626,63	200 152,83	10 473,80
Віртген-Інтернаціональ ГмБХ	Отримання послуг з організації проведення виставки "Баума 2023"	грн	<b>2 545 602,1</b>	<b>233 881,39</b>		<b>2 779 483,49</b>
		Євро	65 353,96	498,25		65 852,21
Віртген Роуд Технолоджіз ГМБХ	отримання ІТ послуг (користування корпоративною ліцензією Майкрософт офіс)	грн	<b>321 145,93</b>	<b>503 089,52</b>		<b>824 235,45</b>
		Євро	8 244,87	11 283,12		19 527,99
ХАММ АГ Продаж товарів, надання послуг	Придбання дорожньої техніки іноземних виробників «WIRTGEN», «VÖGELE», «KLEEMANN» та «HAMM»	грн	<b>ДТ 632 100 583 522</b>	<b>116 433 700</b>	<b>15 365 375</b>	<b>КТ 632 484 802,89</b>
		Євро	2 590 089,15	2 914 486,45	312 911,23	11 486,07



CLOSE TO OUR CUSTOMERS

Public

Назва контрагента	Операція з пов'язаною особою	Валюта	2023 рік			
			Заборгованість на 01.01.2023р.	Отримано/надано протягом року	Сплачено	Заборгованість на 31.12.2023 р.
Беннінгофен філія Віртген Мінерал Технолоджіс ГмбХ Продаж товарів, надання послуг	Придбання дорожньої техніки іноземних виробників «WIRTGEN», «VÖGELE», «KLEEMANN» та «HAMM»	Грн	-	<b>46 207,70</b>	<b>46 207,70</b>	-
		Євро	-	1 151,73	1 151,73	-
Віртген ГмбХ Надання послуг	Надання товарів та послуг з комісійної винагороди «WIRTGEN», «KLEEMANN»	Грн	-	<b>ДТ 362 8 138 471,14</b>	-	<b>ДТ 362 8 138 471,14</b>
		Євро	-	192 818,67	-	192 818,67
Клеманн ГмбХ Надання послуг	Надання послуг з комісійної винагороди «WIRTGEN», «KLEEMANN»	Грн	-	<b>ДТ 362 2 714 221,22</b>	-	<b>ДТ 362 2 714 221,22</b>
		Євро	-	64 306,00	-	64 306,00
Клеманн ГмбХ	Придбання запасних частин до дорожньої техніки іноземних виробників «WIRTGEN», «KLEEMANN»	Грн	<b>ДТ 632 781 261,72</b>	<b>912 805,13</b>	<b>624 895,36</b>	<b>ДТ 632 493 351,95</b>
		Євро	21 969,56	24 288,60	16 192,40	13 873,36
Фьогеле АГ	Придбання запасних частин до дорожньої техніки іноземних виробників «WIRTGEN», «VÖGELE», «KLEEMANN» та «HAMM»	Грн	-	<b>14 293 456,45</b>	<b>14 293 456,45</b>	-
		Євро	-	357 080,88	357 080,88	-

### Примітка 7. Договірні та умовні зобов'язання

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю, продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів точки зору місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Але в силу того, що Підприємство співпрацює в основному з компаніями групи Віртген, випадки протиріч та розходжень практично відсутні.

Керівництво вважає, що Компанія повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної вірогідності ризику відтоку ресурсів, Компанія здійснює нарахування, спираючись на оцінки Керівництва.

### Примітка 8. Управління ризиками

У результаті своєї діяльності Компанія піддається впливу ряду фінансових ризиків, а саме:

**CLOSE TO OUR CUSTOMERS**

Public

ризикую ліквідності, валютному ризику, кредитному ризику та ризику концентрації. Загальна програма Компанії з управління ризиками сконцентрована і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків.

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Компанія, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

**Ризик ліквідності:**

Ризик ліквідності, представлений неможливістю залучити достатні фінансові ресурси для ведення та розвитку своєї поточної комерційної діяльності, практично відсутній. Потреби Компанії здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

Мета Компанії по управлінню ліквідності та моніторингу ризиків ліквідності полягає в тому, щоб мати достатньо фінансових ресурсів (грошових коштів) для виконання своїх зобов'язань при їх погашенні, як в нормальних, так і в кризових умовах, не викликаючи неприйнятних збитків або шкоди репутації Компанії.

Керівництво Компанії здійснює регулярний моніторинг прогнозованих і фактичних грошових потоків, а також аналізує графіки погашення зобов'язань з метою своєчасного вжиття відповідних заходів щодо мінімізації можливих негативних наслідків.

**Валютні ризики**

Оскільки Компанія займається зовнішньоекономічною діяльністю, то на неї впливають операції, виражені в іноземній валюті. Тому вона наражається на ризики коливання іноземної валюти, які можуть впливати на операційні результати підприємства та вартість його власного капіталу.

**Кредитний ризик**

Згідно політики підприємства по управлінню кредитними ризиками, підприємством проводиться контроль за розрахунками з дебіторами і кредиторами. Більшість товарів відвантажується на умовах попередньої оплати. У разі порушення умов поставки або оплати проводяться претензійні або позовні заходи.

**Ризик концентрації**

Для Компанії властиві наступні ризики концентрації:

1. Ризик концентрації щодо торгової дебіторської заборгованості – заборгованість пов'язаних осіб складає близько 85% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості на звітну дату. Проте варто зазначити, що така заборгованість є короткостроковою та погашається контрагентами в оперативному порядку.
2. Ризик концентрації щодо торгової кредиторської заборгованості – заборгованість перед пов'язаними особами складає близько 99% від загальної суми торгової кредиторської заборгованості на звітну дату.

Компанія не вбачає негативних наслідків щодо вищезазначеної концентрації. З метою мінімізації ризиків управлінським персоналом на регулярній основі здійснюється управління заборгованістю та заходи щодо її погашення. Суттєвих ризиків щодо непогашення дебіторської заборгованості не виявлено.

**Примітка 9. Події після дати балансу**

Після дати складання звітності в січні-лютому 2024р.:

- суттєвих зобов'язань та позик не з'явилось;
- нараховано резерв на гарантійне обслуговування 1 524 тис. грн., а також використання резерву на гарантійне обслуговування 1 713 тис. грн.
- продажу та придбання суттєвих активів не планується, знижень активів внаслідок пожеж чи повеней не було;

**CLOSE TO OUR CUSTOMERS**

Public

- збільшення капіталу та боргових зобов'язань не планується та не було;
- суттєвих облікових коригувань не проводилось;
- нарахування дивідендів засновнику не відбувалось ;
- подій щодо очікуваного відшкодування активів на підприємстві не було.

Згідно Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 5 лютого 2024 року N 49/2024, продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 14 лютого 2024 року строком на 90 діб (тобто до 13 травня 2024 року), що є суттєвою подією після дати складання звітності.

**Примітка 10. Фінансова звітність з сегментами**

Компанія не має звітних сегментів (господарських або географічних), визначених за критеріями, наведеними у п.6-9 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами» щодо яких має розкриватися інформація у річній фінансовій звітності.

Директор ПІК «Віртген Україна»



Кузовкін С.О.





## MGI PSP Audit

01133, Kyiv, Ukraine  
44A Yevhena Konovaltsia St., off. 733  
Tel.: +38 044 299 98 90

[office@pspaudit.ua](mailto:office@pspaudit.ua) | [www.pspaudit.ua](http://www.pspaudit.ua)