



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «БІЗНЕС ПАРТНЕРИ»**

79020, м. Львів, вул. Масарика 18, 130 тел. +38 (032) 249-36-61,
+38 (050) 317 36 61, +38 (067) 370 58 46, [www. bp-audit.com.ua](http://www.bp-audit.com.ua)
ЄДРПОУ 37741155; Поштова адреса: 79020, а/с 8759

Внесене в 3 і 4 розділи реєстру САД №4463

Наказ І кя від 03.02.2023р. «Про проходження перевірки з контролю якості», виданий Інспекцією із забезпечення якості

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

- Учаснику та керівництву ТОВ «ФАКРО ЛЬВІВ»
- Іншим користувачам фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФАКРО ЛЬВІВ» (далі за текстом – «Товариство»), що складається з Балансу на 31.12.2024 року, Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі – «фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність ТОВ «ФАКРО ЛЬВІВ», що додається, за винятком впливу питання, описаного в параграфі «основа для думки із застереженням», складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансового звітування.

Основа для думки із застереженням

Товариство не передбачило своєю обліковою політикою створення резерву сумнівних боргів, що не відповідає НСБО 10 «Дебіторська заборгованість», яким передбачено відображення товарної дебіторської заборгованості за чистою реалізаційною вартістю. Якби Товариство створило резерв сумнівних боргів в розмірі 100% товарної дебіторської заборгованості з терміном непогашення понад 365 днів, поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги та нерозподілений прибуток на 31.12.2024 року були б меншими на 2 357 тис. грн. Відповідно на 31.12.2023 року товарна дебіторська заборгованість та нерозподілений прибуток були б меншими на 2 597 тис. грн. Дане питання було підставою для модифікації думки у Звіті аудитора за 2023 рік.

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 незалежного аудитора.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності), виданого Міжнародною федерацією бухгалтерів та етичних вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали також наші 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, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Інші примітки до фінансової звітності («Загальні умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні», «Припущення про безперервність діяльності та вплив війни на безперервність діяльності» та «Події після дати балансу»), які описують негативний вплив на діяльність Компанії військового вторгнення на територію України, розпочатого Російською Федерацією 24 лютого 2022 року та те, що Компанія не припиняла та не призупиняла операційну діяльність та продовжує реалізацію готової продукції та надання інших послуг і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Як описано у вищезазначених розділах Приміток, керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу діяльність на безперервній основі станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує суттєвий зовнішній фактор впливу війни, який свідчить про існування суттєвої невизначеності щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на території України на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за 2024 рік. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту річної фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Нами не класифіковано інших ключових питань, крім питань, що наведені в параграфах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

Інша інформація, що включена до Звіту про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, який ми отримали до дати нашого Звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо

до висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили відхилень між інформацією, включеною у Звіт про управління, та фінансовою звітністю Товариства і нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім питання, яке наведене в параграфі «основа для висловлення думки із застереженням».

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

Керівництво Товариства несе відповідальність за складання фінансової звітності у відповідності до Національних стандартів бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за оцінку здатності 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, здійснюють нагляд за процесом підготовки фінансової звітності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту незалежного 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 всього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати

змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації.

Ми повідомляємо управлінський персонал та тих, кого наділено найвищими повноваженнями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо твердження тим, кого наділено найвищими повноваженнями, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, про дії, вчинені для усунення загроз, або вжиті застережні заходи.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Володимир СТЕЛЬМАХ, номер в Реєстрі аудиторів 102032.

Дата звіту аудитора:

30 вересня 2025 року

Ключовий партнер з аудиту

Директор
ТОВ АКФ "Бізнес Партнери"


Володимир СТЕЛЬМАХ


Наталія ЦУПРИК



Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності та договір аудиту

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери»;

Код за ЄДРПОУ 37741155;

Веб-сайт <https://www.bp-audit.com.ua/>;

е-мейл businesspartners@ukr.net.

Аудиторська фірма включена в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4463, в розділи 3 "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" та в 4 "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес";

Місцезнаходження: 79020, Україна, м. Львів, вул. Масарика, 18/130, фактичне місце розташування аудитора: м. Львів, вул. Лемківська 9а, офіс 21; тел.(032)-249-3661, +380673705846;

Дата та номер договору аудиту: №701 від 13.05.2025 року.

Дата початку та дата закінчення аудиту: 17.06.2025 року по 30.09.2025 року.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю " ФАКРО Львів"
Територія ЛЬВІВСЬКА

Дата (рік, місяць, число) 2024 12 31
за ЄДРПОУ 25551988
за КАТОТТГ UA46060250010259421
за КОПФГ 240
за КВЕД 16.23

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів
Середня кількість працівників 2 146
Адреса, телефон вулиця Городецька, буд. 355/Б, 79040, Україна 2970820
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 2024 р.

Форма №1 Кол за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	268	210
первісна вартість	1001	1 013	1 013
накопичена амортизація	1002	745	803
Незавершені капітальні інвестиції	1005	406	438
Основні засоби	1010	38 128	42 277
первісна вартість	1011	95 938	103 060
знос	1012	57 810	60 783
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	62 693	43 803
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	3 979	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	105 474	86 728
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	47 791	61 555
виробничі запаси	1101	11 944	15 048
незавершене виробництво	1102	18 121	24 930
готова продукція	1103	11 502	12 354
товари	1104	6 223	9 223
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	58 100	59 665
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 383	600
з бюджетом	1135	1 745	1 872
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 023	67
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	60
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	35	23
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	41 843	28 557
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	41 843	28 557
Витрати майбутніх періодів	1170	127	174
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	98	464
Усього за розділом II	1195	151 122	152 970
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	256 596	239 698

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	76 000	76 000
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	31 545	36 239
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	107 545	112 239
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
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	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	145 729	120 673
розрахунками з бюджетом	1620	155	305
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	164	241
розрахунками з оплати праці	1630	978	1 296
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	265	117
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	1 514	1 972
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	246	2 855
Усього за розділом III	1695	149 051	127 459
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
У. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	256 596	239 698

Керівник

Головний бухгалтер

Кухарчишин Наталія Михайлівна

Петрага Оксана Ярославівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю " ФАКРО Львів"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2024

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	161 455	173 092
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(125 868)	(132 082)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	35 587	41 010
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	21 306	29 036
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(7 053)	(6 559)
Витрати на збут	2150	(11 864)	(11 857)
Інші операційні витрати	2180	(29 216)	(67 462)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	8 760	-
збиток	2195	(-)	(15 832)
Дохід від участі в капіталі	2200	152	13 700
Інші фінансові доходи	2220	434	227
Інші доходи	2240	2	2 512
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(1 536)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	9 348	-
збиток	2295	(-)	(929)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4 630)	3 979
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4 718	3 050
збиток	2355	(-)	(-)

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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4 718	3 050

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	74 678	68 355
Витрати на оплату праці	2505	32 814	28 956
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 948	6 174
Амортизація	2515	3 586	3 233
Інші операційні витрати	2520	48 286	55 450
Разом	2550	166 312	162 168

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



Кухарчишин Наталія Михайлівна

Петрага Оксана Ярославівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2024** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	161 241	177 620
Повернення податків і зборів	3005	8 431	3 442
у тому числі податку на додану вартість	3006	8 431	3 442
Цільового фінансування	3010	553	441
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	12 240	16 250
Надходження від повернення авансів	3020	74	1 153
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	333	64
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
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	12 739	2 700
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(127 529)	(119 605)
Праці	3105	(26 360)	(23 584)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 982)	(6 079)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(20 404)	(15 354)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(401)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(11 655)	(7 940)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 749)	(7 013)
Витрачання на оплату авансів	3135	(27 562)	(23 147)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(143)	(139)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(10 899)	(925)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-24 268	12 837
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	11	631
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	102	163
дивідендів	3220	18 982	-
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	(8 850)	(3 796)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	10 245	-3 002
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
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	(60)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-60	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-14 083	9 835
Залишок коштів на початок року	3405	41 843	29 288
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	797	2 720
Залишок коштів на кінець року	3415	28 557	41 843

Керівник

Кухарчишин Наталія Михайлівна

Головний бухгалтер

Петрага Оксана Ярославівна



Handwritten signature

Handwritten signature

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю " ФАКРО Львів"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	76 000	-	-	-	31 545	-	-	107 545
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(24)	-	-	(24)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	76 000	-	-	-	31 521	-	-	107 521
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4 718	-	-	4 718
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) нсорботних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	4 718	-	-	4 718
Залишок на кінець року	ЕП 4300	76 000	-	-	-	36 239	-	-	112 239

Керівник

Головний бухгалтер



[Signature]

Кухарчишин Наталія Михайлівна

[Signature]

Петрага Оксана Ярославівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю " ФАКРО Львів"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

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
Залишок на початок року	4000	76 000	-	-	-	28 142	-	-	104 142
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	353	-	-	353
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	76 000	-	-	-	28 495	-	-	104 495
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3 050	-	-	3 050
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	3 050	-	-	3 050
Залишок на кінець року	4300	76 000	-	-	-	31 545	-	-	107 545

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП
Кухарчишин
Наталія
Михайлівна
ЕП Петрага
Оксана
Ярославівна

«ФАКРО
ЛЬВІВ»
25551988

Кухарчишин Наталія Михайлівна

Петрага Оксана Ярославівна

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

Коди	
2024	12
Дата (рік, місяць, число)	
за ЄДРПОУ	
за КАТОРТГ ¹	
за СПОД ¹	
за КОПФГ	
за КВЕД	

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ФАКРО Львів"

Територія ЛЬВІВСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис.грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю

Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2024 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, ушукка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	948	680	-	-	-	-	-	58	-	-	-	948	738
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	65	65	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65	65
Гудвіл	080	1013	745	-	-	-	-	-	58	-	-	-	1013	803
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

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

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

1 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 +, ушукка -)		Вибудовано за рік		Нараховано амортизації за рік	Витрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівини, споруди та передавальні пристрої	120	36163	13541	977	-	-	175	175	918	-	-	-	36965	14284	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	46110	33124	3355	-	-	77	77	1706	-	-	-	49388	34753	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	10615	8729	3236	-	-	243	235	796	-	-	8	13608	9298	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1831	1733	23	-	-	63	63	50	-	-	-	1791	1720	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	61	59	-	-	-	-	-	1	-	-	-	61	60	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малювальні необоротні матеріальні активи	200	1158	624	96	-	-	7	7	51	-	-	-	1247	668	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	95938	57810	7687	-	-	565	557	3522	-	-	8	103060	60783	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів основні засоби орендованих єдиних (цілених) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених учасників надзвичайних полій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

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

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

(261)
(262)
(263)
(264)
(2641)
(265)
(2651)
(266)
(267)
(268)
(269)

590
17801

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	9
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	8808	429
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	96	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виробування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	8904	438

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	43803	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	43803	-

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)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	20867	24421
Реалізація інших оборотних активів	460	219	171
Штрафи, пені, неустойки	470	-	32
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	220	4592
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	37
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	152	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Пропенти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	434	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	2	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)

(632) %

(633)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	8783
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	19774
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	28557

3 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	1514	2524	-	2067	-	1972	1972
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	1514	2524	-	2067	-	1972	1972

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	2336	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	12100	-	-
Паливо	820	81	-	-
Тара і тарні матеріали	830	6	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	523	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малюючі та швидкозношувані предмети	880	2	-	-
Незавершене виробництво	890	24930	-	-
Готова продукція	900	12354	-	-
Товари	910	9223	-	-
Разом	920	61555	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

- 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".

(921) -
(922) -
(923) -
(924) -
(925) 2
(926) -

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	59665	59665	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	23	23	-	-

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

(951) -
(952) 35635

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
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	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника		Код рядка	Сума
1	2	3	
Поточний податок на прибуток	1210	651	
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	3979	
на кінець звітного року	1225	-	
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-	
на кінець звітного року	1235	-	
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	4630	
у тому числі:			
поточний податок на прибуток	1241	651	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	3979	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-	
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-	
у тому числі:			
поточний податок на прибуток	1251	-	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-	

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника		Код рядка	Сума
1	2	3	
Нараховано за звітний рік	1300	3580	
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	-	

XIV. Біологічні активи

		Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
Групи біологічних активів	Код рядка	залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)
3 рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)
3 рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)

ХV. 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		Улішка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молочко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540П	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

25



Кухарчинин Наталія Михайлівна

Петрага Оксана Ярославівна

**Інші примітки до фінансової звітності
та стислий виклад значущих облікових політик ТЗОВ «ФАКРО Львів»
за рік, що закінчився на 31 грудня 2024**

1. Загальна інформація.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФАКРО Львів» (надалі – Товариство) зареєстроване та розташоване за адресою: 79040, Україна, Львівська область, м. Львів, вул. Городоцька 355 Б.

Товариство створене 06.05.1998 року, реєстраційну дію вчинено Реєстраційною палатою Департаменту економічної політики та ресурсів Львівського міськвиконкому, № запису 13390.

Код за ЄДРПОУ: 25551988.

Фінансову звітність розміщено на веб-сайті : <https://www.fakro.com.ua/>.

Електронна пошта fakro@fakro.com.ua.

Станом на 31.12.2023, 31.12.2024 років та на дату затвердження фінансової звітності материнською компанією та єдиним учасником Товариства (100% корпоративних прав), є Товариство з обмеженою відповідальністю «Факро», резидент республіка Польща, номер в судовому реєстрі 0000110248, місце реєстрації: 33300, РЕСПУБЛІКА ПОЛЬЩА, воєводство Малопольське, повіт м. Новий Сонч, гміна місто Новий Сонч, вул. Венгеська, 144-а, REGION: 490008737.

Розмір статутного капіталу Товариства на 31.12.2023 та 31.12.2024 та на дату затвердження фінансової звітності до випуску становив 76 000 000 грн.

Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства є:

- 1) ФЛЬОРЕК РИШАРД СТЕФАН/FLOREK RYSZARD STEFAN
Країна громадянства: Польща, Непрямий вирішальний вплив
Частка (%): 46,67%
- 2) ФЛЬОРЕК КРИСТИНА КАЗІМЄРА/FLOREK KRYSTYNA KAZIMIERA
Країна громадянства: Польща, Непрямий вирішальний вплив
Частка (%): 33,33%

Останні зміни до Статуту Товариства від 29.10.2019 року.

Основним видом діяльності Товариства за 2024 рік є виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій та столярних виробів (КВЕД 16.23).

Протягом звітного року Товариство здійснювало виробництво та продаж вікон та сходів.

Товариство володіє 45.52% капіталу ТОВ «Факро-ТЛ», код за ЄДРПОУ 32126566, що зареєстроване за адресою : 79040, м. Львів, вул. Городоцька, 355 Б.

Товариство не є контролером чи учасником небанківської фінансової групи.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес, належить до категорії середнього підприємства.

Вищим органом управління Товариством у відповідності до Статуту є Загальні Збори Учасників, виконавчим органом Товариства є Генеральний директор.

Середня кількість працівників Товариства на 31.12.2024 року становила 146 чол., на 31.12.2023 року даний показник склав 164 чол.

2. Загальні умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні.

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні.

24 лютого 2022 року Україна зазнала жорстоку та повномасштабну невиправдану агресію з боку росії, в результаті чого були пошкоджені численні об'єкти інфраструктури та промислові об'єкти, частина території України окупована військами РФ, практично вся територія України періодично піддається ракетним ударам. Аеропорти, більшість морських портів не функціонують, також певних руйнацій зазнала автомобільна та залізнична транспортна інфраструктура. Частина земельних площ непридатна для обробітки та вирощування культур через замінування територій, а також через неможливість проводити сезонні обробітки через наближення до лінії зіткнення.

Основними ризиками війни для економіки України є:

- скорочення виробництва;
- збільшення нестабільності;
- руйнування інфраструктури;
- втрати бізнесу;
- часткова втрата внутрішнього і зовнішнього ринку.

Головним із ризиків повномасштабної війни для України стала втрата людського капіталу, котра відбулася внаслідок потужної міграції людей – як за кордон, так і всередині країни. Чимало кваліфікованих та продуктивних працівників фактично вибули з виробничого процесу в зв'язку із мобілізацією в ЗСУ. З початком повномасштабного вторгнення триває безперервна загальна мобілізація до Збройних Сил України.

Одних з наймасштабніших втрат зазнала металургія, яка історично була серед локомотивів української економіки та експорту. При цьому впродовж багатьох років українська металургія була лідером українського експорту, і лише нещодавно поступилася аграрному сектору.

Для сільського господарства результати 2024 року є дещо кращими, ніж в інших галузях, адже сам бізнес досить рівномірно розподілений по всій території України, а завдяки зерновій угоді українські аграрії змогли відновити експорт, який восени за обсягами продажу почав наближатися до довоєнних показників.

У 2024 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 3,6%, тобто на 235,4 млрд грн. Відбулося його повторне відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році, в 2023 році - помірковане зростання на 3,8%; таким чином, економіка України демонструє тенденцію до відновлення. Проте, не зважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж його показник за 2021 рік.

Експорт продукції в 2024 році склав 41,7 млрд. грн. і він зріс на 15,2% в порівнянні з 2023 роком.

Україна увійшла у 2024 рік із зафіксованим на рівні 42,1 грн./дол. США офіційним курсом. Очікування на рік були різними: уряд закрив у бюджет 2024 року середньорічний курс 42,20 грн./дол. США. Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав середньомісячний курс в межах 37,87—41,75 грн./дол. США, а розрив із готівковим курсом - поступово зменшився.

3 жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості курсу валют, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть періодично зміцнювалася. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів та залишився на рівні 40,15 грн./дол. США.

2024 рік Україна закінчила з досить значним рівнем інфляції— 12%, що розігралася через війну та через емісію гривні для покриття воєнних видатків, проти рівня інфляції 5,7% в 2023 році. Регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сільськогосподарської продукції сприяли навіть зниженню цін на продукти харчування.

Україна в 2024 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу майже на такому ж самому рівні, як і в 2023 році (41,7 млрд. дол. США за 2024 рік, проти 42,5

млрд. дол. США - у 2023 році та 31.1 млрд.дол.США у 2022 році), яка надходила регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (70% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; ці кредити пільговими та необхідними для України та дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби. Усього потреби державного бюджету у додатковому фінансуванні на 2024 рік орієнтовно склали 110 млрд. дол. США.

Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви на кінець 2023 році сягнули історично рекордних рівнів. В 2024 року Міжнародні резерви України зросли на 8% та склали 43.8 млрд. дол. США. Тенденція істотного зростання Міжнародної допомоги продовжується, максимальна допомога у квітні 2011 року сягала у 38,4 млрд. дол. США, що було найбільшим значенням за останні 20 років до 2024 року.

Протягом 2024 року відбулось зменшення облікової ставки НБУ з 15% на початок року до 13,5% на кінець 2024 року, що не дуже вплинуло на зниження відсоткових ставок за банківськими кредитами для українського бізнесу.

За даними парламентської Тимчасової слідчої комісії з питань захисту прав ВПО зараз за кордоном перебувають 7,7 млн. громадян України. За даними Міністерства соціальної політики, станом на 22 жовтня 2024 року в Україні налічувалося 4,6 млн внутрішніх переселенців. Найбільше — у Донецькій та Харківській областях.

Виїзд українців за кордон, спричинений повномасштабною війною, став одним із найгостріших соціально-економічних викликів для країни. Масовий від'їзд трудових ресурсів створив дефіцит кадрів у багатьох секторах економіки.

У 2024 році на українському ринку праці спостерігалось кілька ключових тенденцій: дефіцит кадрів, високі зарплатні вимоги, мобілізація військовозобов'язаних та відтік робочої сили. Згідно з дослідженням Європейської Бізнес Асоціації, 88% компаній відкрили нові вакансії, 87% підвищили зарплати, а 71% відчули значний дефіцит кваліфікованих спеціалістів.

Для ТзОВ «ФАКРО Львів» 2024 рік був дуже складним. Оскільки фінансова спроможність людей стає з кожним разом нижчою, ціни на сировину, комплектуючі вироби, електроенергію і т.п. з кожним днем ростуть все вище і вище, а для підприємства виробника це основа формування ціни.

Адже у надзвичайно важких умовах підприємство працювало як на ринку України так і експортувало свою продукцію, забезпечувало людей роботою, сплачувало податки, підтримувало економіку України. ТзОВ «ФАКРО Львів» отримало в 2024 році статус критично важливого підприємства, завдяки бронюванню працівників зменшився дефіцит кадрів. Підприємство продовжує виробничу діяльність попри воєнні ризики та перебої в логістиці.

Основні зусилля спрямовані на збереження персоналу, підтримку виробничих потужностей та адаптацію бізнес-процесів до нестабільних умов.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу економічної ситуації в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні зміни в економічних умовах можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

3. Основа складання звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства протягом 2024 року були Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку України (НСБО).

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Припущення про безперервність діяльності та вплив війни на безперервність діяльності

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

З метою забезпечення безперервності бізнесу, Товариство не припиняло та не призупиняло поточну операційну діяльність на території України та продовжує реалізацію готової продукції та надання інших послуг замовникам. Товариство проводить постійний моніторинг бізнес процесів та їх адаптацію відповідно до поточних потреб, що підтверджується майбутніми прогнозами із застосуванням професійного судження та оціночних припущень, співвідношенням поточних активів та зобов'язань, бізнес-планами, бюджетами, прогнозами руху грошових коштів, наявністю доступу до джерел фінансування в тому числі з-за кордону, підтримкою учасника Товариства.

Військові дії, що тривають, невизначеність щодо подальшого розвитку подій, включаючи їх інтенсивність та потенційні строки припинення військових дій можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні та, відповідно, і на діяльність Товариства, їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності.

Проаналізувавши економічні та військові чинники управлінський персонал Товариства дійшов до висновку, що ці події та умови разом з іншими питаннями свідчать про існування суттєвої невизначеності через зовнішні чинники, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства здійснювати діяльність на безперервній основі.

Звітний період фінансової звітності.

Звітним періодом, за який складена дана фінансова звітність є період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Керівництво Товариства несе відповідальність за складання фінансової звітності у відповідності до Національних стандартів бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також за нагляд за процесом фінансового звітування.

Основа оцінки.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

Фінансова звітність.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Звіт про рух грошових коштів складено за прямим методом.

Організація бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік Товариства ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність складається на основі інформації про активи, зобов'язання, капітал та господарські операції по результатах діяльності Товариства за даними бухгалтерського обліку.

Основні принципи облікової політики.

Ведення бухгалтерського обліку Товариства здійснюється за принципами і методами, передбаченими Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, а саме:

- **автономності підприємства**, за яким кожне підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників. Тому особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства;
- **безперервності діяльності**, що передбачає оцінку активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;
- **періодичності**, що припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності;
- **історичної (фактичної) собівартості**, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;
- **нарахування та відповідності доходів і витрат**, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошей;
- **превалювання змісту над формою**, за яким операції повинні обліковуватись відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми.

Зміни облікової політики та облікових оцінок.

У 2024 році Товариством не вносилися зміни до облікових політик та облікових оцінок, які могли б істотно вплинути на фінансову звітність Компанії.

Припинена діяльність

Товариство повідомляє, що жодного компоненту фінансової звітності, що відповідає критеріям припиненої діяльності, немає.

Основні положення облікової політики

Суттєві облікові судження

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства застосування суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на відображення активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, доступній на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Товариства наведено нижче.

Основні засоби

Основні засоби, що придбані зараховуються на баланс за вартістю придбання та враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до НСБО 7 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість більше 20 000 грн. за одиницю без ПДВ, які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій. Дата введення в експлуатацію необоротних активів, термін їх корисного використання (експлуатації) визначається згідно рішення постійно діючої комісії, в акті введення в експлуатацію.

При зарахуванні основних засобів на баланс ліквідаційна вартість дорівнює нулю.

Товариство застосовує прямолінійний метод амортизації об'єктів основних засобів, інших необоротних активів з врахуванням вимог податкового законодавства при встановленні терміну корисного використання.

Амортизацію об'єктів малоцінних необоротних матеріальних активів встановлено в розмірі 50% у першому місяці їх введення в експлуатацію і 50% при їх списанні.

Витрати, пов'язані з поліпшенням та модернізацією основних засобів, що приводять до збільшення терміну корисного використання активу, збільшення виробничої потужності; досягнення покращення якості виробленої продукції додаються до балансової вартості такого активу. Дані витрати амортизувати прямолінійним методом за терміном корисного використання об'єкта на момент модернізації, що залишився.

Витрати, здійсненні для підтримання активів в робочому стані, пов'язані з технічним обслуговуванням, поточним ремонтом, що не приводять до покращення даного активу включаються до складу витрат періоду, в якому вони понесені.

Вибуття основних засобів та списання їх з балансу проводиться згідно рішення постійно діючої комісії, затвердженої наказом по підприємству на підставі службових записок.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Нарахування амортизації нематеріальних активів проводиться прямолінійним методом. Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється наказом по підприємству.

Якщо нематеріальний актив немає терміну корисного використання чи його встановити неможливо, він вважається такий, що використовується безстроково і щорічно потребує тестування на знецінення.

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю придбання (створення). Якщо придбання фінансової інвестиції здійснюється шляхом обміну на інші активи компанії, то її собівартість визначається за справедливою вартістю цих активів.

Фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) на дату балансу відображаються за справедливою вартістю. Сума збільшення або зменшення балансової вартості (знецінювання) фінансових інвестицій на дату балансу (крім інвестицій, що обліковуються за

методом участі в капіталі) відображається у складі інших доходів або інших витрат відповідно.

Фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі відображаються на дату балансу відповідно до вимог ПСБО 12 та оцінюються на підставі даних фінансової звітності такого підприємства. При уцінці фінансової інвестиції її вартість не може бути нижче нуля.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є кожне їхнє найменування. Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди пов'язані з їх використанням.

Собівартість запасів формується із сум, що сплачуються постачальнику, враховуючи знижки, ввізного мита, нотаріальних платежів, непрямих податків, що входять в ціну продажу, транспортних витрат, комісійних, агентських платежів.

Запаси, які за висновком інвентаризаційної комісії є непридатними для використання у виробництві чи для продажу, визнаються неліквідними і підлягають списанню з балансу згідно акту, складеного постійно діючою комісією для оцінки неліквідних запасів.

Готова продукція протягом звітного місяця до моменту визначення її фактичної собівартості обліковується за плановою собівартістю.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це договірні вимоги, що пред'явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг.

Товариство не створює резерв сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю, оскільки оплата контрагентом за товари відбувається після його подальшої реалізації.

Інша дебіторська заборгованість включає авансові оплати за розмитнення товару та на виплату пільгових пенсій.

Грошові кошти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках, готівкові грошові кошти в касах, грошові кошти в дорозі, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

Вплив курсових різниць

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою. Товариство здійснює зовнішню діяльність, проводячи операції в іноземній валюті. Товариство обліковує операції в іноземній валюті у відповідності до ПСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Господарські операції, що проводяться в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті по курсу Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операцій.

На дату складання фінансової звітності всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються і відображаються в балансі по курсу НБУ на дату складання звітності.

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводяться на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітної дати та відображаються в звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

Забезпечення

З метою достовірної оцінки зобов'язань Товариства, за якими виникає обов'язок оплати, в тому числі з невизначеним терміном, формуються забезпечення на виплату невикористаних відпусток.

Сума забезпечення визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта *резервування*, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Коригування проводиться в кінці звітного року на підставі інвентаризації невикористаних відпусток.

Визнання доходів і витрат

Дохід від реалізації готової продукції (товарів) визнається у разі, коли покупцю передано ризики і вигоди, пов'язані з переходом права власності на товари, і Товариство не здійснює управління та контроль за реалізованим товаром згідно умов договору. Дата визнання доходу від реалізації готової продукції (товарів) є дата передачі контролю над товаром/продукцією покупцю.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- загальновиробничі витрати.

Витрати сировини і матеріалів, що включаються до складу собівартості готової продукції, відображаються згідно норм витрачання та первинних підтверджувальних документів (накладних-вимог).

При калькулюванні собівартості готової продукції використовується наступний перелік статей калькулювання:

- сировина;
- пакувальні матеріали;
- паливо;
- електроенергія;
- вода;
- зарплата змінна;
- зарплата постійна;
- відрахування на заробітну плату змінну;
- відрахування на заробітну плату постійну;
- загальновиробничі витрати;
- амортизація.

Як база розподілу змінних і постійних загальновиробничих витрат застосовується фактичний обсяг випуску продукції. Постійні загальновиробничі витрати підлягають розподілу в повному обсязі і включаються до виробничої собівартості продукції.

До складу загальновиробничих витрат відносяться:

- оплата праці допоміжних робітників, які обслуговують обладнання включаючи премії,
- додаткові матеріали та МШП, пов'язані з обслуговуванням виробничого циклу,
- витрати пов'язані з обслуговуванням і ремонтом виробничого обладнання,
- витрати пов'язані з освітленням, опаленням, водовідведенням виробничих приміщень,
- вартість спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту, мила та інших миючих засобів
- витрати на відрядження працівників цехів та виробництва,
- витрати на підготовку та перепідготовку працівників цехів та виробництва.

- транспортно-заготівельні витрати, що не розподілені на вартість придбання матеріалів,
- амортизація і знос основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів для загально-виробничих цілей,
- інші витрати, пов'язані з технікою безпеки, охороною праці та охороною навколишнього середовища, тощо.

До складу адміністративних витрат відносяться:

- зарплата адміністративного персоналу,
- нарахування ЄСВ на зарплату адміністративного персоналу,
- витрати пов'язані зі службовими відрядженнями працівників адміністрації,
- витрати енергоносіїв для адміністрації (світло, опалення, вода),
- послуги зв'язку (пошта, інтернет, стаціонарний та мобільний зв'язок),
- витрати на легковий транспорт для адміністративного персоналу (оренда, паливо, мийка, техобслуговування),
- консультаційні, юридичні, бухгалтерські, нотаріальні, аудиторські послуги,
- послуги інформатизації,
- участь у виставках, конференціях, круглих столах інших зовнішніх заходах,
- витрати на судові спори та претензійну роботу,
- податки і збори,
- послуги банку,
- амортизація і знос основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів для адміністративних цілей,
- інші адміністративні витрати.

До складу витрат збуту відносяться:

- витрати на доставку та транспортування і страхування готової продукції;
- зарплату та нарахування на ФОП працівників відділу збуту, відділу реклами та працівників складу готової продукції;
- витрати на рекламу (в т.ч. інтернет сайт, довідники, інформаційне обслуговування),
- маркетингові послуги супермаркетів,
- оплата за використання торгових марок,
- участь у виставках, конференціях, круглих столах, інших зовнішніх заходах, пов'язаних з маркетингом,
- оренда приміщень збуту,
- витрати енергоносіїв для потреб збуту,
- витрати на службові відрядження працівників збуту,
- комісійні та брокерські винагороди,
- амортизацію основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів для збуту,
- витрати, пов'язані з експортом готової продукції (сертифікати, мито, дозвільні документи),
- інші витрати збуту.

До інших операційних витрат включаються:

- витрати на дослідження та розробки, які не підпадають під визнання нематеріальним активом,
- собівартість реалізованих виробничих запасів,
- сума списання безнадійної дебіторської заборгованості;
- втрати від операційної курсової різниці,
- втрати від знецінення запасів;

- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пені, неустойки;
- інші операційні витрати, які не включені в жодну з попередніх статей, але по своїй суті повинні відноситись до операційної діяльності товариства.

До інших витрат включаються:

- надання спонсорської та благодійної допомоги неприбутковим організаціям, третім особам,
- втрати від не операційних курсових різниць,
- витрати, пов'язані з уцінкою фінансових інвестицій,
- собівартість реалізованих фінансових інвестицій,
- залишкова вартість списаних необоротних активів.

Витрати по податку на прибуток

У бухгалтерському обліку визнання та оцінка податку на прибуток здійснюється відповідно до ПСБО 17 «Податок на прибуток». Витрати з поточного податку на прибуток та коригування через тимчасові різниці відображаються в звіті про фінансові результати.

Власний капітал

Статутний капітал Товариства визначає мінімальний розмір майна Товариства, який гарантує інтереси його кредиторів.

Нерозподілений прибуток — це частина чистого прибутку компанії, яка залишається у її розпорядженні після сплати податків, виплати дивідендів власникам. Цей накопичений прибуток є складовою власного капіталу компанії і може бути використаний для реінвестування, збільшення статутного капіталу, покриття збитків або інших операційних потреб.

5. Розкриття інформації за суттєвими статтями Балансу

Незавершені капітальні інвестиції.

Сума незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2024 року становить 438 тис. грн., на 31.12.2023 року 406 тис. грн. та складається з не введеного в експлуатацію виробничого обладнання.

Основні засоби

Балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2024 року становить 42 277 тис. грн., що на 4 149 тис. грн. більше в порівнянні з початком звітного року. Балансова вартість основних засобів в розрізі груп:

	тис.грн.	
	31.12.2023 року	31.12.2024 року
будівлі та споруди	22 623	22 681
машини та обладнання	12 986	14 635
транспортні засоби	1 885	4 310
інструменти, прилади, інвентар	98	71
інші основні засоби	2	1
малоцінні необоротні матеріальні активи	534	579
Всього	38 128	42 277

Основні засоби в заставі, на зберіганні в третіх сторін, на тимчасово окупованих територіях або у зоні бойових дій не перебувають, обмежені в користуванні основні засоби відсутні.

Договори купівлі основних засобів, укладені на кінець звітнього року, але не виконані, на суму 416 тис. грн, оплачений аванс в сумі 312 тис. грн., що облікований у складі авансів виданих.

Довгострокові фінансові інвестиції

	тис.грн.	
	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Довгострокові фінансові інвестиції в ТзОВ «Факро –ТЛ» в розмірі 45,52%.(код за ЄДРПОУ 32126566, місцезнаходження, Україна, 79040, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ ГОРОДОЦЬКА, будинок 355Б	62 693	43 803

Зменшення вартості довгострокових фінансових інвестицій на кінець 2024 року відбулося в зв'язку з нарахуванням Товариству дивідендів в розмірі 19 042 тис. грн., з яких станом на 31.12.2024 року виплачено 18 982 тис. грн.

Відстрочені податкові активи

В Товариства наявні відстрочені податкові активи на 31.12.2023 року в сумі 3 979 тис. грн., які виникли в результаті отриманих Товариством за результатами діяльності у 2023 році тимчасових податкових різниць у вигляді податкових збитків. Враховуючи, що за результатами 2024 року Товариство отримало позитивний фінансовий результат до оподаткування в сумі 9 348 тис. грн., відстрочені податкові активи на 31.12.2024 року відсутні.

Запаси

	тис.грн.	
Номенклатура статей	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
Виробничі запаси, в т.ч.:	11 944	15 048
сировина і матеріали	344	458
купівельні напівфабрикати	9 367	12 100
паливо	58	81
тара	6	6
будівельні матеріали	1	0
запасні частини	588	523
малоцінні та швидкозношувані предмети	32	2
інші матеріали	1 548	1 878
Напівфабрикати	18 121	24 930
Готова продукція	11 502	12 354
Товари	6 223	9 223
Всього	47 791	61 555

Запаси, за якими наявні обмеження на використання або які знаходяться на тимчасово окупованих територіях чи у зоні бойових дій на балансі відсутні. Запаси в заставі чи на зберіганні в третіх осіб не перебувають.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

тис.грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
в т. ч. по розрахунках з вітчизняними покупцями	26 836	21 799
мережеві компанії	21 664	16 677
дрібногуртові та роздрібні покупці	5 172	5 122
в т. ч. по розрахунках з іноземними покупцями	31 264	37 866
- резерв сумнівних боргів	0	0
Чиста реалізаційна вартість	58 100	59 665

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

тис.грн.

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
вітчизняним постачальникам за товари	1 139	440
вітчизняним постачальникам за послуги	244	160
Всього	1 383	600

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

тис.грн.

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
з податку на додану вартість	668	1 796
з податку на прибуток	1 023	67
інші податки	54	9
Всього	1 745	1 872

Гроші та їх еквіваленти

тис.грн.

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
Гроші в національній валюті на поточних рахунках в банках	1 763	2 299
Гроші в національній валюті на депозитних рахунках в банках	3 000	4 400
Гроші в іноземній валюті на поточних рахунках в банках	37 080	21 858
Кошти в касі	0	0
Всього	41 843	28 557

Депозитний договір є короткостроковим з терміном зберігання грошових коштів «до запитання».

Грошові кошти, за якими наявні обмеження на використання чи які розміщені в банках з тимчасовою адміністрацією або щодо яких триває процедура ліквідації, на балансі відсутні.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

тис.грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
вітчизняним постачальникам	2 331	2 478

за товари	2 221	1 974
за послуги	110	504
іноземним постачальникам	143 398	118 195
за товари	138 535	112 412
за послуги	4 863	5 783
Всього	145 729	120 673

Податки до сплати

	тис.грн.	
Податки і збори	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
Податок на доходи фізичних осіб	155	208
Податок на нерухоме майно	0	19
Екологічний податок	0	12
Військовий збір	0	66
Всього	155	305

Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами

	тис.грн.	
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
від вітчизняних дрібногуртових та роздрібних покупців	265	117
Всього	265	117

Інші поточні зобов'язання

	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Податковий кредит з ПДВ не включений до податкових декларацій	227	338
Зобов'язання за отриманими поворотно-фінансовими допомогами	0	2 500
Зобов'язання по виплаті аліментів	19	11
Інші зобов'язання	0	6
Інші поточні зобов'язання	246	2 855

Протягом звітного року Товариством отримано 12 500 тис. грн. та погашено 10 000 тис. грн. поворотно-фінансової допомоги, з якої залишилась непогашеною станом на 31.12.2024 року 2 500 тис. грн..

6. Розкриття інформації за суттєвими статтями Звіту про фінансові результати

Чистий дохід

	тис.грн.	
	2024 рік	2023 рік
Доходи від продажу готової продукції	141 390	152 181
Доходи від продажу товару	19 976	20 527
Доходи від наданих послуг	89	384
Всього доходів	161 455	173 092

Собівартість основної діяльності

тис.грн.

	2024 рік	2023 рік
Собівартість реалізованої готової продукції	110 060	114 322
Собівартість реалізованого товару	15 808	17 760
Всього собівартість	125 868	132 082

Інші операційні доходи і витрати

тис.грн.

	2024 рік	2023 рік
Інші операційні доходи		
Дохід від операційної курсової різниці та від купівлі-продажу валюти	20 875	28 184
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	47	5
Дохід від реалізації необоротних активів	50	525
Доходи від продажу металобрухту	235	184
Дохід від операційної оренди активів	99	0
Інші операційні доходи	0	138
Разом інших операційних доходів	21 306	29 036
Інші операційні витрати		
Втрати від операційної курсової різниці та купівлю-продаж валюти	24 421	34 614
Штрафи, пені	32	85
Нестачі, втрати від псування цінностей	37	29 112
Витрати на сплату податків	2 588	1 571
Ліцензійні платежі (роялті)	904	909
Інші операційні витрати	1 234	1 171
Разом інших операційних витрат	29 216	67 462
Адміністративні витрати		
Заробітна плата та відпускні персоналу	3 697	3 145
Єдиний внесок на соціальне страхування	805	692
Амортизаційні відрахування	261	264
Банківське обслуговування	364	306
Послуги зв'язку	45	52
Витрати на інформаційно-консультаційні послуги, юридичні та нотаріальні послуги	668	762
Паливо	303	294
Телекомунікаційні послуги	180	168
Технічний звіт фіксації пошкоджень	0	102
Незалежна оцінка збитків майна	0	80
Оновлення топографічного знімання виконання плану та виготовлення землеустрою земельної ділянки	110	0
Інші послуги (налаштування програмного забезпечення, охорона, підписка тощо)	143	108
Інші адміністративні витрати	477	585
Разом адміністративних витрат	7 053	6 559

Витрати на збут		
Витрати на доставку готової продукції	833	1 130
Заробітна плата та відпускні персоналу	4 114	3 817
Витрати на відрядження	260	245
Маркетингові послуги	1 347	1 437
Єдиний внесок на соціальне страхування	745	777
Обслуговування необоротних активів	382	206
Витрати на оренду майна	975	891
Амортизаційні відрахування	730	401
Витрати на страхування	80	87
Паливо-мастильні матеріали	1 117	1 436
Електроенергія	256	191
Тара	460	333
Інші витрати збуту	565	906
Разом витрат на збут	11 864	11 857

Дохід від участі в капіталі.

	2024 рік	2023 рік
Дохід від участі в капіталі ТзОВ «Факро-ТЛ»	152	13 700

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток у 2024 році склали 4 630 тис. грн., у 2023 році Товариство відобразило дохід з податку на прибуток в сумі 3 979 тис. грн. за рахунок визнання на 31.12.2023 року відстрочених податкових активів на податкові збитки, що виникли станом на 31.12.2023 року.

Чистий фінансовий результат.

За підсумками 2024 року Товариство отримало чистий прибуток в розмірі 4 718 тис. грн., що на 1 668 тис. грн. більше фінансового результату 2023 року.

7. Розкриття інформації про склад грошових коштів, інших надходжень та інших витрачань Звіту про рух грошових коштів.

	2024р.	2023р.
Інші надходження у результаті операційної діяльності	12 739	2 700
Ваучерна підтримка бізнесу в воєнний стан	0	2 500
Отримана поворотно-фінансова допомога	12 500	0
Страхове відшкодування	2	12
Надходження від реалізації металобрухту	235	184
Інші надходження	2	4
Інші витрачання у результаті операційної діяльності	10 899	925
видано кошти під звіт	331	331
сплата комісій за розрахунково-касове обслуговування	364	307

погашення поворотно-фінансової допомоги	10 000	0
виплати за виконавчими листами	143	138
витрати на доставку та виплату пільгових пенсій	57	59
Інші витрачання у результаті фінансової діяльності	60	0
спонсорська допомога	60	0

8. Розкриття іншої інформації.

Судові спори.

Вид судочинства / Суд: Адміністративне / Львівський окружний адміністративний суд

Стадія провадження: Стадія виконання судового рішення

Номер справи: №380/1352/20

Сторона, якою виступає ТЗОВ «ФАКРО ЛЬВІВ»: Позивач (Заявник)

Інша сторона по справі / статус: Головне управління ДПС у Львівській області / Відповідач (Боржник)

Суть спору: Суд ухвалив рішення на користь ТЗОВ «Факро Львів», але строк пред'явлення виконавчого листа до виконання було пропущено, тому Позивач звернувся із заявою про його поновлення.

З матеріалів справи, ТОВ «Факро-Львів» раніше оскаржував податкове рішення, яким, як вважає податкова, компанії додатково нарахували податок на прибуток через нібито необґрунтованість умов контрольованих операцій. Суди першої та апеляційної інстанцій, а також касація, визнали це рішення **незаконним**, з огляду на спрощене або хибне порівняння умов із ринковими.

Ціну позову(грн): 1 213 040 грн

Імовірність позитивного вирішення: Судові рішення на користь ТОВ «Факро Львів» набрали законної сили.

Податкове повідомлення-рішення остаточно скасоване.

Стадія провадження: виконання судового рішення (позивач звернувся із заявою про поновлення строку для пред'явлення виконавчого листа).

Суд відмовив у задоволенні заяви про поновлення строку для пред'явлення виконавчого листа.

Оподаткування.

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших

урядових органів. Випадки непослідовного тлумачення є непоодинокими. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені та/або нараховані. Проте, нечіткість та суперечливість у застосуванні українського податкового законодавства призводить до збільшення ризиків, що можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені, котрі не можуть бути достовірно визначені, але якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки Товариства. Якщо ризик відтоку ресурсів є можливим, Товариство нараховує податкові зобов'язання, виходячи з найкращих оцінок аналізу.

При складанні цієї фінансової звітності, керівництво не виявило ймовірних або можливих податкових ризиків та, відповідно, не нараховувало забезпечень під податкові зобов'язання.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Перелік пов'язаних сторін Товариства визначено, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою).

Відносини між пов'язаними сторонами – це, зокрема, відносини: материнського і його дочірних підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств; підприємства і фізичних осіб, які здійснюють контроль або мають суттєвий вплив на це підприємство, а також відносини цього підприємства з близькими членами родини кожної такої фізичної особи; підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб.

Пов'язаними сторонами Товариства є:

- материнська компанія ТОВ «Факро», резидент Республіки Польща;
- афілійоване підприємство, в якому Товариству належить частка в капіталі ТОВ «Факро ТЛ»
- підприємства, які пов'язані відносинами спільної власності: ПП Факро, ТОВ Факро Орбіта, ТОВ Факро Юг, ТОВ Факро Р.
- вищий управлінський персонал.

Товариство здійснювало наступні операції з пов'язаними особами, за якими наявні наступні залишки та зобов'язання:

	2024 рік		2023 рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5

Реалізація продукції, товарів та послуг	89 177	161 455	90 138	173 092
Реалізація інших оборотних активів	0	235	526	710
Придбання товарів, робіт, послуг	57 977	111 626	48 843	103 537
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	35 635	59 665	29 723	58 100
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	60	60	0	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	119 980	120 673	145 451	145 729
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	63	1 296	57	978
Інші поточні зобов'язання	2 500	2 855	0	246
Отримано Товариством ПФД	12 500	12 500	0	0
Погашено Товариством ПФД	10 000	10 000	0	0

Винагорода ключового управлінського персоналу за 2024 рік становить 1 526 тис. грн., а за 2023 рік 1 347 тис. грн.

Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Товариства є дебіторська заборгованість, грошові кошти, кредиторська заборгованість. Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Товариства є кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Підходи до їх управління наведені нижче.

Валютний ризик

Валютний ризик, який притаманний діяльності Товариства полягає у ризику виникнення потенційних збитків відкритих позицій в іноземних валютах, внаслідок впливу зміни обмінних курсів. В 2023 та 2024 роках валютні ризики були в основному пов'язані з грошовими коштами у валюті, товарною дебіторською та товарною кредиторською заборгованостями. Товариство не уклало угод спрямованих на хеджування валютних ризиків. Обмінні курси іноземних валют, що брали участь у комерційних операціях, представлені нижче:

	<u>Євро</u>
На 31 грудня 2024 року	43,9266
Середній курс за 2024 рік	43,4504

На 31 грудня 2023 року	42,2079
Середній курс за 2023 рік	39,5582

	<u>Долар США</u>
На 31 грудня 2024 року	42,039
Середній курс за 2024 рік	40,1521
На 31 грудня 2023 року	37,9824

Схильність Товариства до валютного ризику представлена наступним чином (активи та зобов'язання у валюті платежу у тисячах):

	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2024 р.
Грошові кошти		
грошові кошти у євро	877	496
грошові кошти в доларах США	2	2
Товарна дебіторська заборгованість		
дебіторська заборгованість у євро	741	862
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в євро	(3 397)	(2 691)
Чистий актив (зобов'язання) в євро	(1 779)	(1 333)
Чистий актив (зобов'язання) в доларах США	2	2

Нижче представлено аналіз чутливості прибутку до оподаткування до можливих змін обмінного курсу при постійному значенні інших змінних:

	<u>2023 рік</u> (Євро)	<u>2024 рік</u> (Євро)
10% збільшення обмінного курсу	(7 508)	(5 855)
10% зменшення обмінного курсу	7 508	5 855

	<u>2023 рік</u> (дол.США)	<u>2024 рік</u> (дол.США)
10% збільшення обмінного курсу	8	8
10% зменшення обмінного курсу	(8)	(8)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої зобов'язання по виплатах при настанні терміну їх погашення у звичайних або непередбачених умовах. З метою обмеження цього ризику керівництво Товариство забезпечило доступність джерел фінансування з боку банків, здійснює управління активами, враховуючи ліквідність, і щоденний моніторинг майбутніх грошових потоків. Товариство використовує умови торгового кредиту наданого постачальниками для забезпечення фінансування власних потреб в капіталі. Товариство аналізує зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Товариства у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами станом на 31 грудня 2023 року:

31.12.2023 року	Балансова вартість	Від 0 до трьох місяців	Від 3 –х місяців до 1 року	В період від 1 до 5 років	В період більше 5 років

Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	145 729	12 398	133 331	0	0
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	155	155	0	0	0
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	164	164	0	0	0
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	978	978	0	0	0
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	265	265	0	0	0
Поточні забезпечення	1 514	154	1 360	0	0
Інші поточні зобов'язання	246	246	0	0	0

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за поточними фінансовими зобов'язаннями Товариства, у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами станом на 31 грудня 2024 року:

31.12.2024 року	Балансова вартість	Від 0 до трьох місяців	Від 3 –х місяців до 1 року	В період від 1 до 5 років	В період більше 5 років
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	120 673	8 044	112 119	0	0
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	305	305	0	0	0
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	241	241	0	0	0

Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1 296	1296	0	0	0
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	117	117	0	0	0
Поточні забезпечення	1 972	371	1 601	0	0
Інші поточні зобов'язання	2 855	2 855	0	0	0

Кредитний ризик

Кредитний ризик Товариства, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Кредитний ризик Товариства пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів. Керівництво вважає, що потенційний збиток Товариства від кредитного ризику не є суттєвим для бізнесу.

Ризик управління капіталом

Товариство розглядає власний капітал та чистий оборотний капітал як основні джерела фінансування.

Основними цілями Товариства в політиці управління капіталом є підтримання стабільного рівня капіталу для фінансування та забезпечення господарської діяльності шляхом прийняття розважливих інвестиційних рішень для забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та учасників ринку. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства та може корегувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку.

Події після Балансу.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 26 лютого 2025 року. Уточнена фінансова звітність затверджена 12.03.2025 року, а в частині Приміток до фінансової звітності 24.09.2025 року.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Товариство після звітного періоду до дати затвердження даної фінансової звітності не отримувало інформацію про умови та події, які існували на кінець звітного року, але не були відображені у фінансовій звітності звітного періоду.

Станом на дату затвердження даної уточненої фінансової звітності не відбувалися наступні події, які могли б вважатися такими, що підлягають розкриттю:

- Істотні придбання/вибуття активів чи вилучення їх урядом;
- Оголошення про реструктуризацію чи об'єднання бізнесу;
- Значні операції поза межами звичайної діяльності;
- Зміни ставок податків або податкового законодавства, які суттєво впливають на поточні та відстрочені податкові активи і зобов'язання;

Проте від дати балансу і до моменту затвердження уточненої фінансової звітності до випуску продовжився воєнний стан на території України, що в певній мірі ускладнює ведення діяльності Товариства в звичному режимі.

Працюючи в умовах значної невизначеності, пов'язаної з військовою агресією російської федерації, Товариством на регулярній основі переглядається вплив економічних наслідків війни. Проводиться аналіз чутливості можливих сценаріїв, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни не можливо передбачити. Це підтверджується майбутніми прогнозами з застосуванням професійного судження та оціночних припущень, співвідношенням поточних активів та зобов'язань, бюджетами, прогнозами руху грошових коштів, наявності доступу до джерел фінансування.

Наводимо інформацію про події, що виникли після дати балансу та підлягають розкриттю у даній фінансовій звітності.

За результатами документальної планової виїзної перевірки за період з 01.01.2019 року по 31.03.2025 року податковими органами згідно акту від 30.06.2025 року донараховано Товариству 13 705 тис. грн. податку на прибуток шляхом збільшення доходів Товариства за вказаний період внаслідок дисконтування товарної кредиторської заборгованості в іноземній валюті перед материнською компанією. Товариство подало скаргу на податкове повідомлення-рішення до Державної податкової служби України, яка станом на дату затвердження даних приміток до фінансової звітності ще перебуває на розгляді.

Внаслідок військових дій на території України після 31 грудня 2024 станом на 24.09.2025 року відбулися наступні події:

- кількість мобілізованих до Збройних сил України працівників Товариства склала 14 чоловік;
- призупинено трудові договори з 2 працівниками.

Генеральний директор

Кухарчишин Н.М.

Головний бухгалтер

Петрага О.Я.

