

**Товариство з обмеженою
відповідальністю "ВЕНТИЛЯЦІЙНІ
СИСТЕМИ"**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ» (код ЄДРПОУ 30637114, місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. М. Коцюбинського, 1; тут та надалі – «Компанія»), що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2025 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік;
- звіту про власний капітал за 2025 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4, до цієї фінансової звітності, в якій описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, наслідки якого на діяльність Компанії є непередбачуваними. Як зазначено в Примітці 4, ці події та умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, викладеного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Ключові питання аудиту

Опис аудиторських процедур

1 Операції з пов'язаними сторонами

Компанія здійснює суттєві операції з підприємствами, які перебувають під спільним контролем та є операціями з пов'язаними сторонами. Відповідно, повнота відображення операцій у фінансової звітності та їх оцінка, мають вагоме значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду.

Операції з пов'язаними сторонами розкриті в Примітці 10 до цієї фінансової звітності.

- Ми отримали від керівництва Компанії лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами;
- Ми провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.
- Ми перевірили повноту розкриття інформації про пов'язані сторони у фінансовій звітності у відповідності до вимог МСБО 24. «Розкриття інформації про пов'язані сторони»

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2025 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія підготувала Звіт про управління за 2025 рік та планує оприлюднити разом з фінансовою звітністю. У Звіті про управління за 2025 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями,

отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість

Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звітування на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

1. ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту протоколом загальних зборів учасників Товариства № 05/11/25 від 05 листопада 2025 року відповідно до Статуту Товариства. У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
2. Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «БДО» без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить два роки.
3. У розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
4. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені в розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до

вимог частини 4.3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII.

5. Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією в Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 05 травня 2026 року.
6. Протягом 2025 року ТОВ «БДО» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився цією датою.
7. ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу. ТОВ «БДО» не надавало Компанії послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII протягом 2025 рік року та в період з 01 січня 2026 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту Черниш Лілії Іванівни.

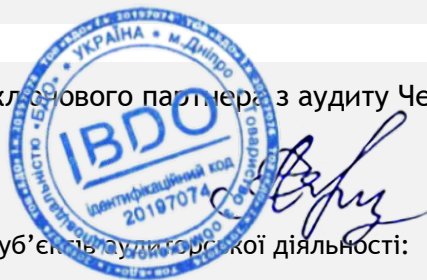
Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101071

м. Київ, 05 травня 2026 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49000, м. Дніпро, вул. Лазаря Глоби, 4. Тел. +38 044 393 26 87, вебсайт www.bdo.ua

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://register.apob.org.ua/uk/search>



Л. І. Черниш

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

05 травня 2026 року

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Вентиляційні системи» (далі – Товариство) відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2025 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МЗФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товариства;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Директор

Головний бухгалтер



Валерій КОЛОМІЙЧЕНКО

Наталія АВРАМЕНКО

I Звіт про фінансовий стан
на 31 грудня 2025 року

		31.12.2025	31.12.2024
	Прим.	тис. грн.	Перераховано тис. грн.
АКТИВИ:			
Необоротні активи			
Основні засоби	9.1	848'197	751'291
Активи з права користування	9.2	93'775	101'380
Нематеріальні активи	9.3	16'273	11'928
Відстрочені податкові активи	9.25	34'842	31'576
Необоротні активи разом		993'087	896'175
Оборотні активи			
Запаси	9.5	1'595'276	1'409'993
Торгова та інша дебіторська заборгованість	9.6	1'061'029	828'655
Податки до відшкодування і передплата за податками	9.7	72'503	38'061
Аванси сплачені		159'916	78'279
Грошові кошти та їх еквіваленти	9.8	779'410	940'208
Інші оборотні активи	9.9	11'967	12'152
Оборотні активи разом		3'680'101	3'307'348
Активи разом		4'673'188	4'203'523
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ:			
Власний капітал			
Статутний капітал	9.10	556	556
Капітал в дооцінках	9.11	(4'920)	(4'920)
Резервний капітал	9.12	12'258	12'258
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	9.13	2'932'581	2'654'751
Власний капітал разом		2'940'475	2'662'645
Довгострокові зобов'язання			
Кредити і позики довгострокові	9.14	20'031	17'621
Довгострокові зобов'язання з оренди	9.2	115'107	117'948
Довгострокові зобов'язання разом		135'138	135'569
Поточні зобов'язання			
Поточна частина довгострокових кредитів і позик	9.14	415'265	350'459
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	9.2	6'508	9'134
Торгова та інша кредиторська заборгованість	9.15	660'004	666'820
Аванси отримані		96'017	70'265
Зобов'язання за податками	9.16	39'588	34'995
Поточні забезпечення	9.17	380'193	273'636
Поточні зобов'язання разом:		1'597'575	1'405'309
Зобов'язання		1'732'713	1'540'878
Власний капітал та зобов'язання разом		4'673'188	4'203'523

Директор

Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

Валерій КОЛОМІЙЧЕНКО

Наталія АВРАМЕНКО

II. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

	Прим.	2025 рік	2024 рік
		тис. грн.	Перераховано тис. грн.
Дохід від реалізації	9.18	5'634'269	4'812'582
Собівартість реалізації	9.19	(3'318'636)	(2'682'313)
Валовий прибуток		2'315'633	2'130'269
Адміністративні витрати	9.20	(734'003)	(488'335)
Витрати на збут	9.21	(851'028)	(884'568)
Інші доходи	9.22	161'912	94'365
Інші витрати	9.22	(216'154)	(159'639)
Фінансові витрати	9.24	(42'332)	(43'318)
Прибуток до оподаткування		634'028	648'774
Витрати з податку на прибуток	9.25	(119'005)	(125'678)
Чистий прибуток за рік		515'023	523'096
Інший сукупний дохід			
Інший сукупний дохід після оподаткування		-	-
ВСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК ПІСЛЯ ОПОДАТКУВАННЯ		515'023	523'096

Директор



Валерій КОЛОМІЙЧЕНКО

Головний бухгалтер

Наталія АВРАМЕНКО

III. Звіт про рух грошових коштів
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

	2025 рік	2024 рік
Прим.	тис. грн.	тис. грн.
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від реалізації	5'703'165	4'903'958
Надходження від податків і зборів	297'716	275'414
Надходження авансів від покупців і замовників	107'844	77'837
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	5'571	4'601
Надходження від повернення авансів	44'604	16'520
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	111	148
Цільове фінансування	13'724	10'466
Інші надходження	68'390	46'620
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	(3'674'505)	(3'423'089)
Витрачання на оплату праці	(1'007'657)	(684'017)
Витрачання відрахувань на соціальні заходи	(232'515)	(161'788)
Витрачання зобов'язань з податків і зборів	(739'229)	(558'403)
Витрачання на оплату авансів	(247'199)	(24'766)
Витрачання на повернення авансів	(7'089)	(3'429)
Інші витрачання	(64'071)	(101'234)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	268'860	378'838
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації необоротних активів	2'473	7'745
Витрачання на придбання: необоротних активів	(177'253)	(152'637)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(174'780)	(144'892)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Витрачання на погашення позик	9.27 -	(88'244)
Витрачання на сплату зобов'язань з оренди	9.27 (31'591)	(30'963)
Витрачання на сплату відсотків	9.27 -	(2'961)
Витрачання на сплату дивідендів	(237'193)	-
Інші платежі	(653)	(1'001)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(269'437)	(123'169)
Чистий рух грошових коштів за рік	9.8 (175'357)	110'777
Залишок коштів на початок року	940'208	804'462
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	14'559	24'969
Залишок коштів на кінець року	9.8 779'410	940'208

Директор

Головний бухгалтер



(Handwritten signature of Valeriy Kolomyichenko)

Валерій КОЛОМІЙЧЕНКО

Наталія АВРАМЕНКО

IV. Звіт про зміни в капіталі
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

	Статутний капітал тис. грн.	Капітал в дооцінках тис. грн.	Резервний капітал тис. грн.	Нерозподілений прибуток тис. грн.	Всього капітал тис. грн.
На 01 січня 2024 року	556	(4'920)	12'258	2'131'655	2'139'549
Чистий прибуток за 2024 рік (Перераховано)	-	-	-	523'096	523'096
Інший сукупний дохід за 2024 рік	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2024 року (Перераховано)	556	(4'920)	12'258	2'654'751	2'662'645
Чистий прибуток за 2025 рік	-	-	-	515'023	515'023
Інший сукупний дохід за 2025 рік	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:					
Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	(237'193)	(237'193)
На 31 грудня 2025 року	556	(4'920)	12'258	2'932'581	2'940'475

Директор

Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

Валерій КОЛОМІЙЧЕНКО

(Handwritten signature)

Наталія АВРАМЕНКО

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності, складеної за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

1. Загальна інформація про товариство

ТОВ «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ» (надалі – Товариство) є юридичною особою відповідно до законодавства України.

Товариство створене внаслідок перетворення ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ» (ідентифікаційний код 30637114) на підставі рішення єдиного акціонера № 25/04/24 від 25 квітня 2024 року

Дані про учасника (засновника, акціонера)		Дані про частку у статутному капіталі та її фактичне внесення		
Податковий номер (ідентифікаційний номер)/РНОКПП (серія та номер паспорта)	Найменування суб'єкта господарювання / ПІБ фіз. особи	Сума внеску згідно з установчими документами, тис. грн.	Частина у статутному капіталі, %	Фактично внесено, тис. грн.
В 222893	BLAUBERG GROUP AG	556	100	556

Основною діяльністю є виробництво сучасного вентиляційного обладнання для вирішення будь-яких завдань у галузі вентиляції. Продукція вирізняється високою якістю, збалансованими технічними характеристиками і відповідає європейським та міжнародним вимогам з енергоефективності, надійності та безпеки, що підтверджується відповідними сертифікатами та реалізованими об'єктами в усьому світі. На основі постійного розвитку та вдосконалення створює продукт, щоб відповідати високим вимогам клієнта.

Входить до групи компаній Blauberg Group, не має дочірніх підприємств.

Товариство зареєстровано в м. Київ, Україна, вул. М. Коцюбинського, буд.1, 01054. Свідоцтво про державну реєстрацію серія А01 № 794993

Ідентифікаційний код: 30637114

Місцезнаходження: Київська обл., м. Боярка, вул. Соборності, будинок № 36 та м. Київ, Україна, вул. М. Коцюбинського, буд.1, 01054

Телефони Товариства: (044)401-62-96

Офіційна сторінка в Інтернеті: <https://prat.vents.ua/>

Основні види діяльності за КВЕД:

- 22.23 Виробництво будівельних виробів із пластмас;
- 27.51 Виробництво електричних побутових приладів;
- 28.25 Виробництво промислового холодильного та вентиляційного устаткування
- 22.29 Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас;
- 22.29 Виробництво інших виробів із пластмас;
- 25.99 Виробництво інших готових металевих виробів, н.в.і.у.

Товариство є потужним виробничим підприємством, яке володіє найбільшою сучасною виробничою базою в Європі та самостійно випускає повний спектр обладнання для систем вентиляції будь-якого ступеня складності. Сьогодні вентиляційне обладнання Товариства представлено у більш ніж 110 країнах світу. Виробничі потужності товариства розміщені на площі понад 90 000 кв. м. Підприємство здійснює повний замкнутий цикл виробництва продукції і оснащене найсучаснішим обладнанням. У компанії працюють близько 3000 висококваліфікованих спеціалістів, які забезпечують втілення вентиляційної продукції від ідеї та конструкторського рішення до готового високотехнологічного продукту.

Основні види продукції:

- побутові вентилятори;
- промислові та комерційні вентилятори;
- децентралізовані системи вентиляції з рекуперацією тепла;

- установки обробки повітря;
- системи повітряного опалення;
- димовидалення та вентиляція;
- електричні аксесуари;
- аксесуари для систем вентиляції;
- повітропроводи та монтажні елементи;
- повітророзподільні пристрої.

Станом на 31.12.2025 року у ТОВ «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ» є чинними 4 патенти на винаходи а також 153 патенти на промислові зразки, в тому числі 117 національних патентів України та 36 міжнародних патентів, з яких: 27 міжнародні патенти DM (Євросоюз, Китай, США, тощо) і 9 - Польські національні патенти Wp.

Крім того є дійсними 91 Свідоцтво України на торгові марки.

Також діє Ліцензія на зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки) № 10130414202400428, видана Головним управлінням ДПС у Київській області (Київська область), дата закінчення строку якої 26.12.2029р.

Фінансова звітність ТОВ «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ» включена до консолідованої фінансової звітності, що відповідає МСФЗ, кінцевого материнського підприємства БЛАУБЕРГ ГРУП АГ (BLAUBERG GROUP AG), яка доступна для публічного використання на сайті кінцевого материнського Підприємства.

Середньооблікова чисельність співробітників за 2025 рік становила 2'716 чоловік, в 2024 році – 2'585 чоловік.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, яка наведена на сторінках з 1 по 53, була підписана від імені Керівництва Товариства 05 травня 2026 року.

2. Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні, в якій продовжується повномасштабна війна з російською федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

У 2025 році економіка України продовжувала функціонувати в умовах суттєвої невизначеності та високих безпекових ризиків. Відновлення економічної активності відбувалося нерівномірно та значною мірою підтримувалося внутрішнім споживчим попитом, адаптивністю бізнесу, а також значними державними видатками, насамперед у сфері оборони та критичної інфраструктури. За попередніми оцінками НБУ, реальний ВВП України зріс на 1.8 % у 2025 році (2024: 2,9 %). Зростання стримувалося наслідками тривалих бойових дій, руйнуванням виробничих потужностей та інфраструктури, а також періодичними порушеннями енергопостачання внаслідок атак на енергетичну систему. Додатковими обмежувальними чинниками залишалися дефіцит робочої сили, обмежена інвестиційна активність у приватному секторі та підвищені логістичні ризики. У середньостроковій перспективі базові оцінки передбачають поступове відновлення економіки за умови збереження макрофінансової стабільності та продовження міжнародної підтримки, однак фактичні результати суттєво залежатимуть від перебігу війни та пов'язаних із нею ризиків. Враховуючи безпекові ризики та складну ситуацію в енергосекторі, зростання реального ВВП у 2026 році прогнозується на рівні 1.8 %.

У 2025 році інфляційний тиск залишався підвищеним. Водночас окремі чинники могли стримувати інфляцію, зокрема заходи монетарної та валютно-курсової політики, стабілізація ситуації на окремих товарних ринках та поступова адаптація ланцюгів постачання. Валютний ринок України у 2025 році залишався досить стійким, продовжувалося пом'якшення валютних обмежень. Це підтримало відновлення економіки та зниження інфляції. У 2025 році інфляція знизилася до 8 % у річному вимірі (2024: 12 %), що нижче попередніх очікувань. Надалі прогнозується сповільнення інфляції до 7.5 % у 2026 році, 6 % у 2027 році та до цілі 5 % у 2028 році. Цьому сприятимуть скорочення енергодефіциту, зменшення зовнішнього цінового тиску, а також нарощування врожаїв і поліпшення ситуації на ринку праці.

Після підвищення на початку 2025 року облікової ставки до 15,5 % Національний банк зберіг її на цьому рівні до кінця року. На тлі збереження проінфляційних ризиків, зокрема пов'язаних із майбутнім міжнародним фінансуванням, таке рішення було необхідним для підтримання привабливості гривневих інструментів, стійкості валютного ринку та контрольованості очікувань з метою приведення інфляції до цільових показників.

Важливим чинником підтримання макрофінансової стабільності у 2025 році залишалася значна міжнародна фінансова допомога, яка сприяла фінансуванню видатків державного бюджету, підтримці золотовалютних резервів та загальній стійкості валютного ринку. Наприкінці 2025 року Рада ЄС вирішила надати Україні 90 млрд. євро фінансової допомоги у 2026–2027 роках. Зовнішня допомога дасть змогу фінансувати все ще високі дефіцити бюджету, зумовлені війною, та підтримувати високий рівень резервів. Так, станом на 1 січня 2026 року обсяг золотовалютних резервів зріс до 57,3 млрд. доларів США. Прогноз НБУ передбачає, що міжнародні резерви

становитимуть 65 млрд. доларів США на кінець 2026 року і зростатимуть надалі до 71 млрд. доларів США на кінець 2028 року.

Паралельно Уряд України продовжував заходи з мобілізації внутрішніх надходжень, управління державним боргом та залучення фінансування на внутрішньому ринку. Але ризики, пов'язані з ритмічністю та обсягами зовнішнього фінансування, залишаються суттєвими, оскільки будь-які затримки або скорочення міжнародної підтримки можуть негативно вплинути на бюджетне фінансування, валютний ринок, інфляційні очікування та економічну активність.

Військова агресія триває та зумовлює ризики подальших руйнувань, втрат людського капіталу, міграційних процесів, погіршення ситуації на ринку праці, зниження інвестиційної привабливості та обмеження виробничих можливостей. Невизначеними залишаються параметри та можливі часові рамки досягнення стійкого миру, а також сценарії подальшого розвитку безпекової ситуації. Наслідки війни змінюються, а їхній довгостроковий вплив може суттєво відрізнятись від поточних оцінок і припущень. Подальший вплив на українську економіку залежатиме від того, яким чином і коли завершиться повномасштабна війна, від подальшої реалізації реформ, стратегії відновлення та трансформації країни, у тому числі в контексті євроінтеграції, а також від продовження співпраці з міжнародними фінансовими організаціями та партнерами.

Вплив війни на поточну ситуацію в Товаристві та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в Примітці 4.

3. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що стосуються підготовки фінансової звітності.

Товариство використовувало єдину облікову політику для підготовки фінансової звітності, що складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та щодо усіх періодів, відображених у цій фінансовій звітності.

Фінансова звітність Товариства була складена за принципом оцінки за історичною вартістю.

Ця фінансова звітність, що складена за МСФЗ, представлена в національній валюті України (гривні), яка є грошовою одиницею України, функціональною валютою Товариства і валютою представлення звітності. Функціональна валюта визначалася як валюта основного економічного середовища, в якій Товариство здійснює свою діяльність. Звітність подано в тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

4. Припущення щодо безперервності діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервної 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 безперервної діяльності.

За звітний 2025 рік Товариство отримало прибуток у розмірі 515`023 тис. грн (2024 рік: 523`096 тис. грн). Станом на 31 грудня 2025 року Товариство має чисті активи на суму 2`940`475 тис. грн (31 грудня 2024 року: 2`662`645 тис. грн). Протягом 2025 року Товариство генерувало позитивні чисті грошові потоки від операційної діяльності на суму 268`860 тис. грн (2024 рік: 378`838 тис. грн).

Управлінський персонал вважає, що Товариство буде продовжувати свою операційну діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що переважною мірою пов'язано з широкомасштабним військовим нападом росії на територію України. В даний час неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу зазначених явищ на доходи та ліквідність Товариства, його стабільність та сталий розвиток, тому Товариство визнало, що ці події вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво розглянуто такі події та умови, які могли б спричинити суттєву невизначеність по відношенню до безперервності діяльності Товариства та прийшло до висновку, що діапазон можливих сценаріїв розвитку подій не викликає значних сумнівів щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Тобто, ця фінансова звітність була складена на основі припущення про безперервність діяльності та не містить жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності.

З метою забезпечення безперервності бізнесу, Товариство не припиняло та не призупиняло поточну операційну діяльність та продовжує виробництво та реалізацію готової продукції в асортименті, крім того, Товариство проводить постійний моніторинг бізнес процесів та їх адаптацію відповідно до поточних потреб.

Товариство повністю дотримується законодавства України. Податки, збори та інші обов'язкові платежі до державного та місцевих бюджетів сплачені в повному обсязі. Продовжує своєчасно виконувати всі свої зобов'язання перед працівниками в повному обсязі. Кредиторська заборгованість за товари та послуги погашається відповідно до чітко визначених пріоритетів і з урахуванням договірних строків погашення кредиторської заборгованості.

Товариство має достатню ліквідність для продовження виконання своїх зобов'язань. Керівництво підготувало скоригований бюджет і прогноз грошових потоків на наступні 12 місяців з урахуванням поточних обставин, у тому числі переглянутого обсягу продажів. Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність, а саме подальша значна ескалація воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства. Отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервності діяльності Товариства і зробило такі ключові припущення у своєму прогнозі на дванадцять місяців з дати цієї фінансової звітності:

- Товариство працює в галузі виробництва продукції, яка користується попитом в умовах дії воєнного стану.
- Товариство зможе організувати безперебійні поставки продукції іноземним покупцям та закупити необхідні товари від іноземних постачальників в Україну для подальшого використання у операційній діяльності, а також не виникне додаткових обмежень щодо розрахунків з іноземними покупцями та постачальниками.
- Інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшаться.
- Ключові покупці Товариства продовжуватимуть замовляти в готову продукцію і розраховуватись за неї в обсягах, які дозволять Товариству фінансувати свої витрати та продовжувати операційну діяльність.
- Товариство зможе забезпечити безперебійну роботу на виробництві та організацію роботи свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом для безперервності діяльності.

Керівництво Товариства не планує звертатися за допомогою до Єдиного учасника у 2026 році, але у якості демонстрації готовності Групи надати таку підтримку, був отриманий лист від Єдиного учасника BLAUBERG GROUP AG, щодо надання підтримки впродовж періоду часу, який охоплює 12 місяців з дня підписання фінансової звітності, в якому BLAUBERG GROUP AG має намір забезпечити продовження діяльності компанії ТОВ "ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ" у якості діючого підприємства, надавши в разі необхідності кошти фінансування в достатньому для цих цілей розмірі.

Не зважаючи на війну, Товариство працює у звичайному режимі, поступово збільшуючи темпи зростання. Так, згідно з даними проміжної фінансової звітності Товариства, складеної за результатами діяльності за 1 квартал 2026 року, Товариство отримало чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 1 386 556 тис. грн (1 квартал 2025 року: 1 289 827 тис. грн), валовий прибуток від основної діяльності становив 556 797 тис. грн (1 квартал 2025 року: 500 907 тис. грн), чистий прибуток після оподаткування — 92 722 тис. грн (1 квартал 2025 року: 112 521 тис. грн).

Отже, Товариство демонструє зростання операційної діяльності (дохід і валовий прибуток зростають, причому валовий прибуток — більшою мірою за рахунок зниження собівартості). Водночас чистий прибуток зменшився, що свідчить про зростання операційних витрат (адміністративних, збутових та інших операційних витрат).

Орієнтовні планові фінансові показники на 1 квартал 2026 року (розраховані на основі річних показників) становили: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — 1 649 765 тис. грн; валовий прибуток від основної діяльності — 697 607 тис. грн; чистий прибуток після оподаткування — 99 900 тис. грн. Отже, Товариство не досягло запланованих показників за 1 квартал 2026 року. Водночас показники 1 кварталу не є повністю репрезентативними, оскільки, виходячи з аналізу попередніх років, спостерігається поступове нарощування обсягів виробництва від кварталу до кварталу, а найвищі фінансові результати традиційно досягаються у 4 кварталі. Відповідно, Товариство має намір виконати, а за можливості — перевиконати заплановані показники за результатами 2026 року.

За результатами аналізу порівняльної інформації встановлено, що у 1 кварталі 2026 року Товариство продемонструвало зростання чистого доходу та валового прибутку порівняно з аналогічним періодом

попереднього року, однак зафіксовано зниження чистого прибутку, а також недовиконання планових показників за доходом і валовим прибутком при відносно незначному відхиленні чистого прибутку від плану, що в цілому свідчить про збереження позитивної динаміки операційної діяльності, водночас із наявним тиском на кінцеву рентабельність та недосягненням запланованих фінансових результатів.

Станом на 31 березня 2026 року Товариство має позитивні чисті активи у сумі 3 033 197 тис. грн (на 31 грудня 2025 року — 2 940 475 тис. грн). Протягом 1 кварталу 2026 року Товариство генерувало позитивні чисті грошові потоки від операційної діяльності у сумі 49 457 тис. грн (1 квартал 2025 року: від’ємне значення 206 221 тис. грн).

Товариство згідно з наказом Міністерства економіки України від 26 грудня 2024 року № 28289 визначене підприємством, що має важливе значення для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період, а також є критично важливими для забезпечення потреб Збройних Сил, інших військових формувань в особливий період, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 27.01.2023 № 76 (зі змінами), оскільки відповідає критеріям, визначеним підпунктами 1, 2, 5, 6 пункту 2 Критеріїв та порядку, затвердженим цією Постановою.

У подальшому наказом Міністерства економіки, довкілля та сільського господарства України від 19 листопада 2025 року № 1477 підтверджено, що Товариство є критично важливим для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період із підтвердженням відповідності зазначеним критеріям.

Наявність такого статусу надає Товариству право на застосування передбачених законодавством механізмів підтримки та спрямована на забезпечення безперервності його діяльності в умовах особливого періоду.

Таким чином, Товариство продовжує працювати в стабільному режимі, отримуючи фінансовий результат у вигляді прибутку, перевищуючи заплановані показники. У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор суттєвої невизначеності поза контролем Товариства. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Товариство продовжує відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків. З урахуванням цих та інших заходів керівництво Товариство дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

Враховуючи викладене вище, управлінський персонал має обґрунтовані очікування щодо наявності у Товариства достатніх ресурсів для продовження своєї діяльності, для своєчасного та в повному обсязі обслуговування фінансових зобов’язань Товариства, що є ключовим фактором із забезпечення сталості її операційної діяльності в досяжній перспективі. Відповідно, цю фінансову звітність було складено на основі припущення про безперервність діяльності.

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації та/або зміни до них стали обов’язковими для застосування з 1 січня 2025 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Неможливість обміну

Ці поправки вимагають від компаній застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту та при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, коли це неможливо, а також вимоги щодо розкриття інформації.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності - Ілюстративні приклади

28 листопада 2025 року РМСБО опублікувала «Розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності – Ілюстративні приклади», якими було додано ілюстративні приклади до кількох МСФЗ, що демонструють, як компанії можуть застосовувати МСФЗ при звітуванні про вплив невизначеностей у своїй фінансовій звітності. Ілюстративні приклади є супровідними матеріалами до МСФЗ і не мають дати набуття чинності.

Товариство врахувало їх під час підготовки фінансової звітності та дійшло висновку, що немає потреби у додаткових розкриттях чи зміні формату подання.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Товариство планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

МСФЗ 18 замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та встановлює значні нові вимоги до подання фінансової звітності, приділяючи особливу увагу таким питанням:

- Звіту про прибутки або збитки, включаючи вимоги до обов'язкових проміжних підсумків, які мають бути представлені. МСФЗ 18 вводить вимоги до статей доходів і витрат, які повинні бути віднесені до однієї з п'яти категорій у звіті про прибутки або збитки - операційна, інвестиційна, фінансова, податок на прибуток та припинена діяльність, з яких перші три є новими.
- дезагрегації інформації, включаючи впровадження загальних принципів того, як повинна бути агрегована та дезагрегована інформація у фінансовій звітності.
- розкриттю інформації, пов'язаної з показниками ефективності, визначеними керівництвом Суб'єкта господарювання будуть зобов'язані розкривати інформацію про показники ефективності у фінансовій звітності, включаючи звірку показника ефективності з найближчим загальним або проміжним підсумком у звітності за МСФЗ.

МСФЗ 18 та пов'язані з ним зміни до інших стандартів застосовуються для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Наразі Товариство працює над визначенням усіх наслідків, які матиме застосування МСФЗ 18 на фінансову звітність.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації»

МСФЗ 19 дозволяє дочірнім компаніям, які відповідають певним критеріям, надавати скорочене розкриття інформації, застосовуючи при цьому повні вимоги до визнання, оцінки та подання за МСФЗ. Суб'єкт господарювання матиме право застосовувати МСФЗ 19 у своїй консолідованій, окремій або індивідуальній фінансовій звітності, якщо він відповідає критеріям прийнятності на кінець звітного періоду.

Критеріями прийнятності для застосування МСФЗ 19 є:

- суб'єкт господарювання є дочірнім підприємством (як визначено в МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»);
- суб'єкт господарювання не є підзвітним суспільству; і
- суб'єкт господарювання має кінцеву або проміжну материнську компанію, яка складає консолідовану фінансову звітність, доступну для загального використання, яка відповідає МСФЗ.

Суб'єкт господарювання є підзвітним суспільству, якщо:

- його боргові інструменти або інструменти власного капіталу продаються на відкритому ринку або він знаходиться в процесі випуску таких інструментів для торгівлі на відкритому ринку;
- він тримає активи у довірчій власності для широкої групи сторонніх осіб як один із своїх основних видів діяльності.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. МСФЗ 19 є добровільним стандартом для відповідних дочірніх компаній. Суб'єктові господарювання дозволяється застосовувати МСФЗ 19 більше одного разу. Суб'єкт господарювання, який вирішив застосовувати МСФЗ 19, може пізніше скасувати цей вибір. МСФЗ 19 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, з дозволенним достроковим застосуванням.

МСФЗ 19 не застосовний для Товариства.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів

Поправки стосуються наступного:

• Класифікація фінансових активів:

- елементи відсотка в базовому кредитному договорі (оцінка SPPI-тесту);
- угоди з умовами, які змінюють строки або розмір договірних грошових потоків, що важливо насамперед для класифікації фінансових активів з екологічними, соціальними та корпоративними характеристиками (ESG) тощо;
- фінансові активи з ознаками без права регресу;
- характеристики контрактно пов'язаних інструментів.

• **Припинення визнання зобов'язань, врегульованих за допомогою електронних платіжних систем:**

при врегулюванні фінансового зобов'язання грошовими коштами за допомогою електронної платіжної системи поправки дозволяють суб'єкту господарювання вважати фінансове зобов'язання виконаним до дати розрахунку, якщо воно відповідає певним визначеним критеріям.

• **Розкриття інформації:**

- щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і
- щодо договірних умов, які можуть змінити суму договірних грошових потоків.
- Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2026 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки мають застосовуватися ретроспективно, перерахунок попередніх періодів не вимагається, але дозволяється. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 - Контракти щодо електроенергії з природних джерел

РМСБО опублікувала поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття» щодо контрактів на електроенергію з природних джерел.

Поправки включають наступне:

- пояснення значення «контрактів на електроенергію з природних джерел»;
- роз'яснення вимог МСФЗ 9 щодо «власного використання» електроенергії в контрактах на електроенергію з природних джерел;
- зміни до вимог щодо обліку хеджування
- запровадження нових вимог до розкриття, що дають можливість інвесторам краще зрозуміти вплив цих контрактів на фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2026 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки застосовуються ретроспективно; попередні періоди не потрібно перераховувати для відображення застосування поправок. Очікується, що дані поправки не будуть мати впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції

У листопаді 2025 року РМСБО оприлюднила поправки до МСБО 21, які уточнюють, як компаніям слід переводити фінансову звітність з негіперінфляційної валюти в гіперінфляційну валюту подання. Ці поправки спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації економічно ефективним способом, а також зменшать різноманітність практичних підходів та забезпечать більш чітку основу для звітності у валюті подання країни з гіперінфляційною економікою.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки необхідно застосовувати ретроспективно з певними перехідними положеннями. Дані поправки не будуть мати впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (випуск 11)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

Внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення відповідності вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1. Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9.

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо застосування МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з відповідними положеннями МСФЗ 7 та визначеннями в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін “ціна операції” для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9 і МСФЗ 15 «Дохід від договору з клієнтами».

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

Щорічні удосконалення набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування змін. Суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати поправки до МСФЗ 9 щодо зобов'язань з оренди, які погашаються на початку або після початку річного звітного періоду, в якому вперше застосовується поправка. Щодо інших поправок конкретних перехідних положень не передбачено. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

6. Основні аспекти облікової політики

6.1. Класифікація активів та зобов'язань на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові

У звіті про фінансовий стан Товариство представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Товариство класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні активи або довгострокові зобов'язання.

6.2. Операції в іноземній валюті

Операції в валютах, відмінних від функціональної, розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період.

Курси обміну гривні відносно іноземних валют, які були використані при складанні цієї окремої фінансової звітності, представлені таким чином:

Валюта	Курс обміну на 31.12.2025	Курс обміну на 31.12.2024
Долар США	42,3878	42,0390
Євро	49,8565	43,9266
Фунт стерлінгів	57,2108	52,9460

6.3. Основні засоби

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Основний засіб може складатись з необмеженої кількості комплектуючих: пристосувань, приладів, вузлів, які можуть виконувати певну роботу тільки у складі основного засобу. Кожна комплектуюча, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта, амортизується окремо.

Якщо об'єкт протягом строку корисної експлуатації потребує капітального ремонту, без якого подальша експлуатація об'єкту неможлива, вартість такого капітального ремонту в цінах на дату первісного визнання визнається як окрема комплектуюча і амортизується окремо на протязі періоду, меншого ніж строк корисного використання об'єкта (а саме строк до наступного капітального ремонту).

Коли підприємство визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на заміну частини об'єкта, тоді припиняється визнання балансової вартості заміненої частини незалежно від того, чи амортизували замінену частину окремо. Якщо визначити балансову вартість заміненої частини неможливо, то використовують витрати на заміну як свідчення того, якою була собівартість заміненої частини під час її придбання або будівництва. Первісна оцінка проводиться по фактичним витратам і включає ціну придбання чи створення, прями витрати на доставку до місця використання та інші витрати, пов'язані із доведенням об'єкту основного засобу до робочого стану.

Витрати на ремонт та обслуговування відносяться в склад витрат того періоду, коли такі витрати були понесені. Подальші витрати, понесені з метою заміни компоненту об'єкта основних засобів, який обліковується окремо та витрати, в результаті яких очікується отримання економічної вигоди в майбутньому (як такі: капітальний ремонт, реконструкція, модернізація), підлягають капіталізації.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до складу прибутків та збитків за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року і коректуються за необхідністю.

Знос відображається у звіті про прибутки та збитки та інший скупний дохід і нараховується на основі прямолінійного методу з використанням норм зносу, що визначаються, зважаючи на передбачуваний термін служби кожної одиниці основних засобів.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом протягом таких очікуваних строків корисної служби відповідних активів:

- | | |
|----------------------------------------|--------------|
| ➤ будівлі та споруди | 10-30 років; |
| ➤ машини й обладнання | 4-25 років; |
| ➤ транспорт | 5 років; |
| ➤ інструменти, прилади, інвентар | 3-6 років; |
| ➤ офісне обладнання, оргтехніка, меблі | 4-6 років; |
| ➤ інші | 3-6 років. |

6.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи відображаються в обліку по первісній вартості за вирахуванням нарахованої амортизації та знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони

збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу та відображається в звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід. Прибутки і збитки від вибуття нематеріальних активів, які визначаються як різниця між сумою надходжень від вибуття активу та його балансовою вартістю на момент вибуття, відносяться на фінансовий результат. Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно. Ліквідаційна вартість вважається нульовою.

Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, що безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання та введені в експлуатацію.

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів встановлюється або відповідно до правовстановлюючого документу, або з врахуванням очікувань по використанню об'єкта. У складі нематеріальних активів обліковуються витрати на отримання товарних знаків, ліцензії і патенти.

Не визнаються нематеріальними активами та підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції на ринку
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства
- витрати на виготовлення власних торгових марок
- вартість періодичних видань.

Очікуваний строк корисного використання по класах нематеріальних активів представлений наступним чином:

- | | |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|
| ➤ Комп'ютерне та програмне забезпечення | від 4-10 років; |
| ➤ Авторські права, патенти, інші права на промислову вартість | від 4-10 років; |
| ➤ Назви брендів (Права на комерційні позначення) | від 4-10 років; |
| ➤ Інші нематеріальні активи | від 4-10 років. |

6.5. Інвестиції

Фінансові інвестиції, що придбані з метою подальшого продажу, обліковуються за справедливою вартістю, з подальшим відображенням її змін в прибутках /збитках, у відповідності з вимогами МСФЗ (IFRS 9).

Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням таких інвестицій відображаються у складі витрат періоду, в якому вони були понесені

Фінансові інвестиції в дольові інструменти інших компаній, що не забезпечують суттєвого впливу на об'єкт інвестування (частка інвестора в статутному капіталі об'єкта інвестування менше 20%), та утримуються не для перепродажу обліковуються за справедливою вартістю з подальшим відображенням її змін в іншому сукупному доході, у відповідності з вимогами МСФЗ (IFRS 9).

Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням таких інвестицій відображаються у складі первісної вартості інвестиції.

6.6. Запаси

До запасів відносяться активи у формі сировини і матеріалів, які призначені для використання в ході виробництва готової продукції, виконання робіт та надання послуг, а також готова вироблена продукція, незавершене виробництво та товари, що придбані з метою перепродажу.

В собівартість запасів включаються всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх місцезнаходження на підприємстві та приведення їх у стан можливого використання.

Витрати на переробку запасів в процесі виробництва охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають змінні загальновиробничі витрати та системний розподіл постійних накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу, що встановлюється в ході звичайної діяльності, зменшену на розрахункові витрати, необхідні для підготовки і здійснення продажу активу.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів, а також інших матеріальних активів зі строком служби більше року та вартістю до 20 тис грн., що передані в експлуатацію, списується (100% вартості) з балансу Товариства з подальшою організацією їх оперативного кількісного обліку протягом строку їх фактичного використання за місцями експлуатації та матеріально-відповідальними особами.

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом FIFO – по собівартості перших за часом надходження.

6.7. Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або: на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання. У Товариства має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку. Товариство оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості не фінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Товариство застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість. Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у окремій фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 - Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у окремій фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду. Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Товариство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

6.8. Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, що генерує грошові кошти, є вся сукупність всіх активів Товариства.

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування на предмет зменшення корисності Товариство визначає вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилась, і його/її вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію враховуються останні операції на ринку. У разі неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цінних паперів, які вільно обертаються на відкритому ринку, чи іншими показниками справедливої вартості, що є в наявності.

Розрахунок зменшення корисності Товариства ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності поточної діяльності, в тому числі від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід у складі інших операційних витрат.

На кожен звітну дату Товариство здійснює оцінку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо певного активу раніше вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак Товариство оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні припущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якщо б збиток від зменшення корисності активу не визнали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою сумою. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

6.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. До грошей та їх еквівалентів Товариство відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках. Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом.

6.10. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Товариство здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Товариство класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Товариство може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Товариство проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми ("критерій SPPI"), Товариство аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, фінансові інвестиції та торгівлю та іншу дебіторську заборгованість, які оцінені за амортизованою вартістю.

Рекласифікація фінансових активів

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Товариства при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгівлю та іншу кредиторську заборгованість, позики, які оцінені за амортизованою вартістю.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом. До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Товариство оцінює торгівлю дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передання об'єктів товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Зменшення корисності фінансових інструментів

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента. Товариство застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю та договірними активами в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, незалежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Розрахунок резерву очікуваних кредитних збитків здійснюється за наступним алгоритмом:

Етап 1. Аналіз інтервалів оплат за відвантаженнями.

Аналізується довжина періоду, протягом якого відбувається оплата кожного відвантаження по кожному контрагенту, з урахуванням умов договору. Для аналізу береться період, що передує даті, на яку розраховується резерв кредитних збитків. При цьому оплата відвантажень в такому періоді аналізується протягом 360 днів після встановленої договором дати оплати останнього відвантаження в періоді, що аналізується.

Періоди оплат з урахуванням кількості прострочених днів групується наступним чином :

- 0-30 днів
- 31-60 днів
- 61-90 днів
- 91-180 днів
- 181-360 днів
- понад 361 днів.

Визначається сума оплат по періодам і для кожного періоду визначається несплачений залишок по відвантаженням.

Етап 2. Розрахунок історичної ставки дефолту.

Визначаються історичні відсотки збитку для кожного періоду оплати (відношення непогашеного залишку відвантаження на початок кожного періоду до суми відвантажень, несплаченої більше ніж 361 день).

Етап 3. Розрахунок історичної ставки дефолту з урахуванням прогнозу.

Історичні відсотки збитку коригуються на прогнозні коефіцієнти. За прогнозні коефіцієнти приймає вартість кредитів в національній валюті для суб'єктів господарювання за даними статистичної звітності банків України без урахування овердрафту (середньозважена за день вартість у процентах річних).

Етап 4. Історичні відсотки з урахуванням прогнозу застосовуються до дебіторської заборгованості на початок року, для якого розраховується резерв.

При цьому дебіторська заборгованість також розбивається на відповідні групи в залежності від «віку» дебіторської заборгованості, розрахованого від встановленої договором дати оплати кожного відвантаження по кожному контрагенту.

Розрахунок згідно викладеного вище алгоритму проводиться окремо для дебіторської заборгованості вітчизняних покупців та дебіторської заборгованості іноземних покупців.

Розрахунок історичної ставки дефолту з урахуванням прогнозу здійснюється на 31 грудня звітного року і застосовується для визначення резерву очікуваних кредитних збитків на дату проміжної звітності наступного звітного року.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Товариство очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Товариство розділило фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувало до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Товариства щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків визнається в складі інших операційних витрат.

Списання фінансових інструментів

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Товариства.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається в наступних випадках:

- строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

6.11. Статутний капітал

Товариство визнає статутний капітал, сформований у відповідності зі Статутом Товариства, у складі власного капіталу.

6.12. Пенсійні зобов'язання

Товариство бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування. У Товариства відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску, платежів за планом із встановленими внесками відповідно до законодавства.

6.13. Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у окремій фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоймовірною.

6.14. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має існуюче зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події та існує значна ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, і сума такого зобов'язання може бути достовірно визначена.

Витрати, пов'язані із створенням будь-якого забезпечення, відображаються в прибутках або збитках за вирахуванням суми відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з часом визнається як витрати на фінансування.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат Товариство створює наступні забезпечення:

- забезпечення виплат відпусток;
- забезпечення під виконання гарантійних зобов'язань;
- забезпечення на аудит;
- забезпечення на матеріальне заохочення;
- забезпечення інших витрат і платежів.

6.15. Оренда

На дату укладення договору Товариство оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Товариство визначає чи передає договір право контролювати ідентифікований актив протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Товариство виступає як орендар

Товариство застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Товариство визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою права користування активами.

Товариство орендує будівлі та споруди, земельні ділянки, обладнання та транспортні засоби. Договори можуть включати як компоненти, що є договорами оренди, так і компоненти, що не є договорами оренди. Товариство розподіляє винагороду за договором між компонентами оренди та компонентами, які не є орендою, на основі їх відносної ціни відокремленої угоди. Управлінський персонал оцінює термін оренди, важливість базового активу, необхідність вдосконалення активу протягом строку договору, умови продовження оренди та припинення дії договору з застосуванням штрафних санкцій.

Активи з права користування

Товариство визнає активи з права користування на дату початку оренди (тобто дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи з права користування оцінюються із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Активи з права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів:

- термін оренди
- передбачуваний термін корисного використання активів.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Товариства, або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його купівлю, актив амортизується протягом строку його очікуваного корисного використання.

Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Товариство визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по приведеній вартості орендних платежів, що повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, і суми, що, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. За її відсутності використовується ставка залучення додаткових позикових коштів для підприємства з оглядом на чинні договори фінансування у тій самій валюті (без врахування пільгових і безвідсоткових позик). Якщо такі договори відсутні, то використовується статистична інформація НБУ про кредитні ставки за довгостроковими запозиченнями в національній валюті, що діють станом на дату початку оренди (дату підписання акту приймання-передачі базового активу).

Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується за рахунок відображення нарахованих відсотків і зменшується за рахунок відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Товариство проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

Товариство подає у звіті про фінансовий стан активи з права користування та зобов'язання з оренди окремо від інших активів та зобов'язань.

Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Товариство застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди (тобто до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу). Товариство також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю.

Орендні платежі за короткостроковою орендою або орендою активу з низькою вартістю визнаються лінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку протягом терміну оренди.

Товариство виступає як орендодавець

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікуються як операційна оренда. Орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну дії оренди.

6.16. Дохід від реалізації

Виручка за договорами з клієнтами

Діяльність Товариства пов'язана з продажами продукції власного виробництва. Виручка визнається в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передачу активів покупцеві. Товариство визнає дохід, коли задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну продукцію покупцеві. Актив передається, коли покупець отримує контроль над таким активом.

Продаж здійснюється на підставі ідентифікованих договорів з покупцями. Продаж товарів є єдиним зобов'язанням Товариства щодо виконання.

Авансові платежі, отримані від покупців

Як правило, Товариство отримує від покупців тільки короткострокові авансові платежі. Вони відображаються в складі авансів отриманих.

Згідно МСФЗ 15 Товариство визначає, чи містять договори значний компонент фінансування. Однак Товариство прийняло рішення використовувати спрощення практичного характеру, передбачене МСФЗ 15, і не буде коригувати обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування в договорах, якщо в момент укладення договору Товариство очікує, що період між передачею Товариством обіцяної продукції покупцеві та оплатою покупцем такої продукції складе не більше одного року.

Товариство визначило, що в більшості договорів, за якими покупець повинен здійснювати довгострокові авансові платежі, умови оплати сформовані таким чином в основному з причин, відмінних від надання фінансування Товариства. Тобто авансові платежі, як правило, потрібні від нових покупців, а також від покупців, які раніше порушували терміни оплати, і такі договори не передбачають варіанти оплати за фактом. Крім того, проміжок часу між передачею Товариством обіцяної продукції покупцеві і моментом оплати покупцем такої продукції відносно короткий. Таким чином, Товариство прийшло до висновку, що дані договори не містять значний компонент фінансування.

6.17. Фінансові доходи і фінансові витрати

До фінансових витрат відносяться витрати на відсотки за користування отриманими кредитами, та інші витрати товариства, пов'язані із запозиченнями; витрати за орендою. Всі позики при первісному визнанні обліковуються по справедливій вартості отриманої суми грошових коштів за вирахуванням витрат, пов'язаних з отриманням кредитів. Амортизація дисконту відображається в складі фінансових доходів/фінансових витрат.

6.18. Податки

В цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично введені в дію станом на кінець звітного періоду.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодування від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує вірогідність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- Торгова дебіторська і торгова кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

6.19. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків за весь період діяльності. Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється на загальних зборах акціонерів.

6.20. Сегменти

Діяльність Товариства здійснюється в одному операційному сегменті – продаж обладнання для систем вентиляції власного виробництва.

6.21. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження окремої фінансової звітності до випуску і які надають додаткову інформацію про фінансову звітність Товариства, відображаються в цій окремій фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Товариства на цю дату, розкриваються в примітках до окремої фінансової звітності, якщо такі події істотні.

7. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від його керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Припущення і оцінні значення Товариства засновані на вихідних даних, які воно мало в своєму розпорядженні на момент підготовки окремої фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачувані Товариству обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях по мірі того, як вони відбуваються.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року описані нижче.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив принесе прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Управлінський персонал регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Товариство використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів.

Товариство здійснює нарахування резервів під кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Товариство використовує матрицю резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю (див. Прим. 6.10). При оцінці достатності резерву по кредитним збиткам управлінський персонал враховує поточні умови в економіці в цілому, терміни виникнення дебіторської заборгованості, досвід Товариства зі списання заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміни умов оплати

за договорами. При оцінці достатності резерву по кредитним збиткам враховує поточні умови в економіці в цілому. Зміни в економіці, галузевої ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву під очікувані кредитні збитки, відображеного в окремій фінансовій звітності.

Забезпечення під виконання гарантійних зобов'язань

Вентиляційне обладнання, що виготовляється Товариством є технічно складним товаром. Товариство має гарантувати його якість на визначений договором або законом термін (гарантійний строк). При укладенні договорів постачання товару сторони, як правило, обумовлюють умови повернення товару неналежної якості та терміни заміни бракованого товару іншим аналогічним товаром належної якості.

Відповідно до ч. 6 ст. 269 ГКУ, постачальник (виробник) зобов'язаний за свій рахунок усунути дефекти виробу, виявлені протягом гарантійного строку, або замінити товари, якщо не доведе, що дефекти виникли внаслідок порушення покупцем (споживачем) правил експлуатації або зберігання виробу.

Розмір витрат на гарантійні заміни та ремонти має відповідати рівню гарантійних умов, прийнятих/оприлюднених виробником. Виходячи з цього, зобов'язання Товариства не закінчуються у момент передачі продукції покупцем: у разі виявлення дефектів упродовж гарантійного періоду — обов'язок продавця усунути такий дефект, замінити на інший аналогічний товар (і так далі).

Для покриття цих витрат Товариством створено забезпечення під виконання гарантійних зобов'язань. При оцінці розміру гарантійного забезпечення управлінський персонал використовує своє судження, що ґрунтується на статистиці гарантійних випадків Товариства в минулих періодах. Управлінський персонал Товариства здійснює постійний контроль за якістю готової продукції, але враховуючи зміни виробничих факторів, що можуть бути спричинені військовою агресією російської федерації проти України (обмеження імпорتنих операцій через блокування транспортних коридорів і, як наслідок, порушення логістичних зв'язків з перевіреними постачальниками якісної сировини та напівфабрикатів; мобілізація до лав ЗСУ висококваліфікованого виробничого персоналу, тощо) розмір забезпечення під виконання гарантійних зобов'язань може бути скориговано.

Судові процеси

Відповідно до МСФЗ Товариство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до окремої фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у окремій фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Товариства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Товариства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Товариство переглядає не вирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожен звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй окремій фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Товариства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Товариство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, які базувалися на інформації, наявній на момент складання цієї фінансової звітності.

Визнання та оцінка запасів

На кожен звітну дату підприємство оцінює чисту вартість реалізації запасів відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси». Керівництво оцінює критерії визнання запасів на основі аналізу мети їх утримання, знаходження їх у процесі виробництва або реалізації, призначених для споживання в процесі виробництва або при наданні послуг. При проведенні такого аналізу враховуються такі фактори: дата надходження запасів, розрахунковий термін використання, оборотність. Товариство регулярно проводить інвентаризацію залишків запасів з метою виявлення

неліквідних, застарілих та пошкоджених запасів та створює під них договірні резерви або визнає їх на витрати (у разі фізичної відсутності). Підприємство розраховує резерв застарілих і неліквідних запасів і запчастин.

8. Зміни в звітах попередніх періодів

Деякі суми, наведені у попередній фінансовій звітності за 2024 рік, були скориговані.

Зазначені коригування пов'язані з виявленням помилки у розрахунку податкових різниць у декларації з податку на прибуток за 2024 рік, а також інших несуттєвих помилок, що стосуються коригування вартості активів з права користування та відповідних довгострокових зобов'язань з оренди, а також уточнення сум торговельної та іншої дебіторської заборгованості і виданих авансів. У результаті зазначених коригувань було також змінено суми адміністративних та інших витрат.

Вплив вказаних змін на форми фінансової звітності за 2024 рік наведено нижче.

Зміни у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року

	До коригувань на 31.12.2024 рік	Коригування	Після коригувань на 31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи			
Активи з права користування	101'374	6	101'380
Торгова та інша дебіторська заборгованість	828'672	(17)	828'655
Аванси сплачені	78'322	(43)	78'279
Власний капітал			
Нерозподілений прибуток	2'656'596	(1'845)	2'654'751
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання з оренди	117'950	(2)	117'948
Зобов'язання по податках	33'202	1793	34'995

Зміни у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2024 рік

	До коригувань за 2024 рік	Коригування	Після коригувань за 2024 рік
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Адміністративні витрати	(488'292)	(43)	(488'335)
Витрати на збут	(884'574)	6	(884'568)
Інші доходи	94'363	2	94'365
Інші витрати	(159'046)	(593)	(159'639)
Фінансові витрати	(43'301)	(17)	(43'318)
Витрати з податку на прибуток	(124'478)	(1200)	(125'678)
Чистий прибуток за рік	524'941	(1'845)	523'096

9. Розкриття інформації, що підтверджує подані статті у фінансових звітах

9.1. Основні засоби

Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2025 року:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспорт	Інструменти, прилади та інвентар	Офісне обладнання, оргтехніка, меблі	Інші	Незавершені капітальні інвестиції	Поліщення орендованих будівель	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Доцільна собівартість:									
На 01 січня 2024 року	180'098	839'822	13'390	55'134	37'739	6'683	147'679	151'383	1'431'928
Надходження	52'471	126'693	12'523	9'816	4'173	928	204'506	22'155	433'265
Вибуття	-	(6'269)	(701)	(1'180)	(728)	(197)	(155)	-	(9'230)
Рекласифікація	-	65	-	437	-	-	(228'760)	-	(228'258)
На 31 грудня 2024 року	232'569	960'311	25'212	64'207	41'184	7'414	123'270	173'538	1'627'705
Надходження	8'576	137'621	20'036	9'399	7'688	815	233'453	11'597	429'185
Вибуття	-	(7'900)	(1'069)	(901)	(1'845)	(220)	(1'256)	-	(13'191)
Рекласифікація	-	6'647	(8'077)	8'537	(182)	(7'179)	(195'704)	-	(195'958)
Зменшення корисності	-	-	-	-	-	-	(3'712)	-	(3'712)
На 31 грудня 2025 року	241'145	1'096'679	36'102	81'242	46'845	830	156'051	185'135	1'844'029
Накопичений знос:									
На 01 січня 2024 року	(66'466)	(583'490)	(11'562)	(42'527)	(31'923)	(3'997)	-	(36'859)	(776'824)
Амортизація за рік	(8'529)	(77'503)	(1'926)	(5'480)	(2'726)	(1'498)	-	(10'315)	(107'977)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вентиляційні системи»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Вибуття	-	6'141	701	1'145	728	174	-	-	8'889
Рекласифікація	-	(65)	-	(437)	-	-	-	-	(502)
На 31 грудня 2024 року	(74'995)	(654'917)	(12'787)	(47'299)	(33'921)	(5'321)	-	(47'174)	(876'414)
Амортизація за рік	(9'363)	(93'640)	(4'325)	(7'585)	(3'272)	(40)	-	(12'555)	(130'780)
Вибуття	-	7'643	768	901	1'845	220	-	-	11'377
Рекласифікація	-	(3'909)	4'689	(5'360)	182	4'383	-	-	(15)
На 31 грудня 2025 року	(84'358)	(744'823)	(11'655)	(59'343)	(35'166)	(758)	-	(59'729)	(995'832)
Чиста балансова вартість									
На 01 січня 2024 року	113'632	256'332	1'828	12'607	5'816	2'686	147'679	114'524	655'104
На 31 грудня 2024 року	157'574	305'394	12'425	16'908	7'263	2'093	123'270	126'364	751'291
На 31 грудня 2025 року	156'787	351'856	24'447	21'899	11'679	72	156'051	125'406	848'197

Станом на 31 грудня 2025 року основні засоби балансовою вартістю 84'871 тис. грн. (31 грудня 2024 року - 102'228 тис. грн.) були заставлені під забезпечення банківської позики, отриманої Товариством.

В складі незавершених капітальних інвестицій обліковуються суми авансів постачальникам основних засобів а також вартість об'єктів, що виготовляються власними силами Товариства та на дату балансу не готові до використання.

Відсутні основні засоби, що тимчасово не використовуються та знаходяться на консервації.

Відсутні основні засоби, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності та такі, що отримані за рахунок цільового використання.

Ознак того, що корисність активів (крім незавершених капітальних інвестицій) може зменшитися не виявлено, збитки від знецінення не визнавались (крім збитків від знецінення незавершених капітальних інвестицій).

Вартість незавершених капітальних інвестицій було знецінено станом на 31.12.2025 р. на суму 3'712 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2025 року у складі основних засобів Товариства є повністю амортизовані, що продовжують використовуватись, загальна первісна вартість яких дорівнює 407'738 тис. грн., (2024: 386'446. грн.).

Частина основних засобів Товариства на кінець звітного періоду передано в операційну оренду. Балансова вартість основних засобів, переданих в операційну оренду, складає 5 841 тис. грн. (2024 р 5 315 тис. грн.)

9.2. Оренда

Товариство виступає як орендар

За договорами оренди Товариство орендує виробничі, офісні та складські приміщення, виробниче обладнання, земельні ділянки, легкові автомобілі.

Договори оренди офісних та складських приміщень укладаються, як правило, на 3-30 роки, виробничих приміщень до 30 років, оренди легкових автомобілів в середньому на 3 роки.

Нижче наведена інформація щодо балансової вартості визнаних активів з права користування та її зміни протягом звітного періоду:

	Право на оренду Будинки та Споруди (перераховано)	Право на оренду Земельні ділянки	Право на оренду Обладнання	Право на оренду Транспорт	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:					
На 01 січня 2024 року	120'097	12'823	7'243	210	140'373
Надходження	2'450	-	256	-	2'706
Модифікація	10'761	(6'186)	120	-	4'695
Вибуття	(308)	-	(1'072)	(210)	(1'590)
На 31 грудня 2024 року	133'000	6'637	6'547	-	146'184
Надходження	1'250	-	239	-	1'489
Модифікація	3'044	618	-	-	3'662
Вибуття	(4'619)	-	(268)	-	(4'887)
На 31 грудня 2025 року	132'675	7'255	6'518	-	146'448
Накопичений знос:					
На 01 січня 2024 року	(30'759)	(1'071)	(2'064)	(54)	(33'948)
Амортизаційні відрахування	(10'894)	(170)	(458)	(15)	(11'537)
Вибуття	82	-	530	69	681
На 31 грудня 2024 року	(41'571)	(1'241)	(1'992)	-	(44'804)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вентиляційні системи»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Амортизаційні відрахування	(11'428)	(180)	(441)		(12'049)
Вибуття	3'945		235		4'180
На 31 грудня 2025 року	(49'054)	(1'421)	(2'198)	-	(52'673)
Чиста балансова вартість:					
На 01 січня 2024 року	89'338	11'752	5'179	156	106'425
На 31 грудня 2024 року	91'429	5'396	4'555	-	101'380
На 31 грудня 2025 року	83'621	5'834	4'320	-	93'775

Нижче наведена інформація щодо балансової вартості зобов'язань з оренди та її зміни протягом звітного періоду:

	2025 рік	2024 рік (перераховано)
	тис. грн.	тис. грн.
На 01 січня	127'082	128'151
Надходження	1'490	2'683
Модифікація	846	3'522
Нарахування відсотків	24'588	24'235
Оплата	(31'591)	(30'963)
Вибуття	(800)	(546)
Зобов'язання разом	121'615	127'082
Довгострокові	115'107	117'948
Поточні	6'508	9'134

Нижче наведені суми, представлені у складі прибутку або збитку:

	2025 рік	2024 рік (перераховано)
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати по амортизації активів з права користування	(12'049)	(11'537)
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	(24'588)	(24'235)
Дохід від модифікації договорів оренди	849	1'216
Витрати від модифікації договорів оренди	-	(411)
Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки	(2'980)	(2'249)
Витрати по оренді з низькою вартістю та короткостроковій оренді	(1'267)	(950)
Разом суми, визнані у складі прибутку або збитку	(40'035)	(38'166)

Товариство виступає як орендодавець

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди.

Товариство уклало договори оренди власних та суборенди орендованих нежитлових приміщень, що складається з надлишків офісних площ, а також договір оренди власного виробничого обладнання. Дохід від оренди за 2025 рік склав 930 тис. грн. (2024 рік - 142 тис. грн.).

9.3. Нематеріальні активи

Товариство оцінює нематеріальні активи за амортизованою вартістю.

Станом на 31.12.2025 року та 31.12.2024 року відсутні нематеріальні активи, щодо яких є обмеження права власності, передані у заставу, самостійно виготовлені та з невизначеним терміном користування.

В складі незавершених капітальних інвестицій обліковуються суми авансів постачальникам нематеріальних активів.

Ознак того, що корисність активів може зменшитися не виявлено, збитки від знецінення не визнавались.

Узгодження залишків на початок і кінець періоду за видами активів:

	Назви брендів (Права на комерційні позначення) тис. грн.	Авторські права, патенти, інші права на промислову вартість тис. грн.	Комп'ютерне та програмне забезпечення тис. грн.	Інші нематеріальні активи тис. грн.	Незавершені капітальні інвестиції тис. грн.	Разом тис. грн.
Первісна вартість:						
На 01 січня 2024 року	2'819	2'922	16'063	1'114	3'883	26'801
Надходження	-	442	22	1'629	2'945	5'038
Вибуття	(11)	(154)	(240)	(268)	-	(673)
Кап. інвестиції на вдосконалення	288	58	137	1'245	-	1'728
Рекласифікація	-	-	(1'880)	1'880	(3'820)	(3'820)
На 31 грудня 2024 року	3'096	3'268	14'102	5'600	3'008	29'074
Надходження	-	322	-	1'289	8'098	9'709
Вибуття	-	29	3'324	1'678	-	5'031
Кап. інвестиції на вдосконалення	(331)	(1'236)	(690)	(181)	(46)	(2'484)
Рекласифікація	-	-	-	-	(7'223)	(7'223)
На 31 грудня 2025 року	2'765	2'383	16'736	8'386	3'837	34'107
Накопичений знос:						
На 01 січня 2024 року	(1'020)	(1'721)	(12'961)	(443)	-	(16'145)
Амортизація за рік	(212)	(301)	(515)	(473)	-	(1'501)
Вибуття	11	152	114	223	-	500
Рекласифікація	-	-	1'281	(1'281)	-	-
На 31 грудня 2024 року	(1'221)	(1'870)	(12'081)	(1'974)	-	(17'146)
Амортизація за рік	(262)	(211)	(877)	(1'071)	-	(2'421)
Вибуття	312	795	516	110	-	1'733
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2025 року	(1'171)	(1'286)	(12'442)	(2'935)	-	(17'834)
Чиста балансова вартість						
На 01 січня 2024 року	1'799	1'201	3'102	671	3'883	10'656
На 31 грудня 2024 року	1'875	1'398	2'021	3'626	3'008	11'928
На 31 грудня 2025 року	1'594	1'097	4'294	5'451	3'837	16'273

9.4. Інші фінансові інвестиції

Товариство володіє дольовими інструментами іншого підприємства у вигляді простих іменних акцій. При первісному визнанні цих акцій Товариство обрало облікову політику віднесення будь-яких змін справедливої вартості та прибутку/збитку від їх вибуття на інший сукупний дохід.

Інформація про інвестиції на звітну дату:

Емітент
ПАТ «ГАЗПРИЛАД»

Країна реєстрації
Україна

2025 рік

2024 рік

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вентиляційні системи»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Кількість акцій (шт.)	15'000'000	15'000'000
Справедлива вартість (тис. грн)	-	-

Станом на 31.12.2025 року та 31 грудня 2024 року є чинним рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 890 від 23.06.2015 р. щодо зупинення обігу цінних паперів ПАТ «ГАЗПРИЛАД» (повна назва Публічне акціонерне товариство «Київський завод газового устаткування та приладів»), крім операцій, пов'язаних з викупом та успадкуванням цих цінних паперів.

ПАТ «ГАЗПРИЛАД», не погоджуючись з рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, звернулось з відповідними позовами до суду. Станом на звітну дату судові провадження тривають.

Враховуючи викладене вище, управлінським персоналом Товариства визначено, що справедлива вартість акцій станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 дорівнює нулю.

Знецінення акцій відбулося в 2023 році, тому у Звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід за звітний рік змін не відбулося.

9.5. Запаси

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Сировина і матеріали	306'410	271'802
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	547'602	498'479
Паливо	1'796	1'301
Тара і тарні матеріали	11'028	9'258
Будівельні матеріали	471	369
Запасні частини	24'226	18'062
Незавершене виробництво	174'013	134'997
Готова продукція	306'833	233'088
Товари	63'750	45'228
Інші запаси	4'016	3'231
Запаси в дорозі	155'131	194'178
Запаси разом	1'595'276	1'409'993
в т. ч. зменшено вартість запасів на суму нарахованого резерву на знецінення	11'456	11'394

Станом на 31 грудня 2025 року сировина, матеріали, комплектуючі вироби та напівфабрикати, а також готова продукція балансовою вартістю 366'089 тис. грн. знаходяться в заставі під забезпечення банківської позики, отриманої Товариством (31 грудня 2024 року - 366'089 тис. грн.).

9.6. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	(Перераховано)
	тис. грн.	тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість з вітчизняними покупцями	163'372	152'187
Торгова дебіторська заборгованість з іноземними покупцями	1'029'649	808'852
Резерв очікуваних кредитних збитків	(172'659)	(170'734)
Торгова дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву	1'020'362	790'305
Дебіторська заборгованість за виданими безвідсотковими позиками	23'460	22'385
Дебіторська заборгованість за розрахунками з працівниками	14'896	13'781
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	176	88
Дебіторська заборгованість по розрахункам за претензіями	2'094	2'096
Інша поточна дебіторська заборгованість	41	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість, що класифікується як фінансові активи за амортизованою вартістю	1'061'029	828'655

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість Товариства за допомогою матриці резервування (див. прим. 6.10).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вентиляційні системи»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Торгова дебіторська заборгованість за термінами непогашення:

31.12.2025	<u>0-30 дн</u>	<u>31-60 дн</u>	<u>61-90 дн</u>	<u>91-180 дн</u>	<u>181-360 дн</u>	<u>> 360 дн</u>	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Зі сторонніми вітчизняними покупцями без торгових мереж							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,12%	2,06%	6,19%	14,39%	44,40%	100,00%	
Валова балансова вартість до знецінення	13'383	4'039	751	5'506	138	909	24'726
Резерв очікуваних кредитних збитків	(16)	(83)	(47)	(792)	(61)	(909)	(1'908)
Торгова дебіторська заборгованість	13'367	3'956	704	4'714	77	-	22'818
З вітчизняними покупцями (торгові мережі)							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	-	-	-	1,00%	-	-	
Валова балансова вартість до знецінення	-	-	-	138'641	-	-	138'641
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	(1'386)	-	-	(1'386)
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	-	137'255	-	-	137'255
З пов'язаними вітчизняними покупцями							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	
Валова балансова вартість до знецінення	5	-	-	-	-	-	5
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	5	-	-	-	-	-	5
Зі сторонніми іноземними покупцями в валюті USD							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,13%	0,23%	0,45%	1,54%	11,10%	100,00%	
Валова балансова вартість до знецінення	41'548	21'344	5'017	3'807	27	434	72'177
Резерв очікуваних кредитних збитків	(56)	(50)	(22)	(59)	(3)	(434)	(624)
Торгова дебіторська заборгованість	41'492	21'294	4'995	3'748	24	-	71'553
Зі сторонніми іноземними покупцями в валюті GBP							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	6'831	-	-	-	-	-	6'831
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	6'831	-	-	-	-	-	6'831
Зі сторонніми іноземними покупцями в валюті EUR							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	263 313	35 870	10 622	536	3	780	311 124

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вентиляційні системи»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	(780)	(780)
Торгова дебіторська заборгованість	263 313	35 870	10 622	536	3	-	310 344
З пов'язаними іноземними покупцями в валюті USD							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100%	-
Валова балансова вартість до знецінення	37 796	-	-	-	-	167'961	205'757
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	(167'961)	(167'961)
Торгова дебіторська заборгованість	37 796	-	-	-	-	-	37'796
З пов'язаними іноземними покупцями в валюті EUR							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100%	-
Валова балансова вартість до знецінення	425'753	8'006	-	-	-	-	433'760
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	425'753	8'006	-	-	-	-	433'760
Торгова дебіторська заборгованість разом	788'557	69'126	16'321	146'254	104	-	1'020'362
31.12.2024	0-30 дн	31-60 дн	61-90 дн	91-180 дн	181-360 дн	> 360 дн	Всього (Перераховано)
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
З вітчизняними покупцями без торгових мереж							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.02%	0.47%	1.73%	5.06%	26.72%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	6'445	504	132	451	297	1'178	9'007
Резерв очікуваних кредитних збитків	(1)	(2)	(2)	(23)	(79)	(1'178)	(1'285)
Торгова дебіторська заборгованість	6'444	502	130	428	218	-	7'722
З вітчизняними покупцями (торгові мережі)							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	-	-	-	1.00%	-	-	
Валова балансова вартість до знецінення	-	-	-	143'180	-	-	143'180
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	(1'432)	-	-	(1'432)
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	-	141'748	-	-	141'748
З сторонніми іноземними покупцями в валюті USD							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.07%	0.13%	0.25%	0.56%	6.56%	100.00%	
Валова балансова вартість до знецінення	27'013	9'515	2'881	544	298	133	40'384
Резерв очікуваних кредитних збитків	(19)	(12)	(7)	(3)	(20)	(133)	(194)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вентиляційні системи»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Торгова дебіторська заборгованість	26'994	9'503	2'874	541	278	-	40'190
З сторонніми іноземними покупцями в валюті EUR							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.11%	0.27%	1.01%	3.43%	37.88%	100.00%	
Валова балансова вартість до знецінення	191'729	25'911	5'796	6'115	-	687	230'238
Резерв очікуваних кредитних збитків	(218)	(69)	(59)	(210)	-	(687)	(1'243)
Торгова дебіторська заборгованість	191'511	25'842	5'737	5'905	-	-	228'995
З пов'язаними іноземними покупцями в валюті USD							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	20'716	-	-	-	-	166'579	187'295
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	(166'579)	(166'579)
Торгова дебіторська заборгованість	20'716	-	-	-	-	-	20'716
З пов'язаними іноземними покупцями в валюті EUR							
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100%	-
Валова балансова вартість до знецінення	347'650	3'284	-	-	-	-	350'934
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	347'650	3'284					350'934
Торгова дебіторська заборгованість разом	593'315	39'131	8'741	148'622	496	-	790'305

Рух резерву очікуваних кредитних збитків, що являє собою зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості, є таким:

	2025 рік	2024 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 01 січня	170'734	159'133
Нараховано резерв	4'716	24'958
Скориговано резерв	(2'255)	(13'357)
Використано резерв	(536)	-
Залишок на 31 грудня	172'659	170'734

9.7. Податки до відшкодування та передоплати за податками

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Податок на додану вартість	72'326	37'861
Інші податки	177	200
Податки до відшкодування разом	72'503	38'061

9.8. Грошові кошти

31.12.2025	31.12.2024
тис. грн.	тис. грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вентиляційні системи»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	72'590	48'356
Грошові кошти на банківських рахунках в іноземній валюті	705'234	890'193
Грошові кошти в касі в національній валюті	1'236	1'659
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	350	-
Сума грошових коштів разом	779'410	940'208

Товариство не має грошових коштів що недоступні для використання.

9.9. Інші оборотні активи

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Нереалізований податковий кредит з ПДВ	858	2'188
Витрати майбутніх періодів	11'109	9'964
Інші оборотні активи разом	11'967	12'152

9.10. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року статутний капітал становить 556 тис. грн.

Єдиним учасником Товариства станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року є Компанія БЛАУБЕРГ ГРУП АГ (Люксембург).

9.11. Капітал в дооцінках

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Зміна справедливої вартості фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (Прим. 9.4)	(6'000)	(6'000)
Відстрочений податок на прибуток від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	1'080	1'080
	(4'920)	(4'920)

9.12. Резервний капітал

Згідно зі статутом Товариство створює резервний капітал шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Товариства. Резервний капітал створено для збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості у разі ліквідації Товариства, тощо.

Резервний капітал станом 31 грудня 2025 року дорівнює 12'258 тис. грн. (31 грудня 2024 року – 12'258 тис. грн.).

Відрахування до резервного капіталу за розподілом прибутку 2025 року та 2024 року не здійснювалося в зв'язку з тим, що станом на звітні дати він повністю сформований.

9.13. Нерозподілений прибуток

Станом на 31.12.2025 року нерозподілений прибуток складає 2'932'581 тис. грн. Залишок нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2024 року змінено на (1'845) тис. грн., після чого він складає 2'654'751 тис. грн. (див. Прим. 8).

В порівнянні з попереднім періодом нерозподілений прибуток збільшився на 515'023 тис. грн, що є чистим прибутком 2025 року та зменшився на суму нарахованих дивідендів власникам (237'193) тис. грн. за результатами розподілу прибутку за 2024 рік.

9.14. Кредити та позики

Договір/ Позичальник	Валюта	Сума за договором (в валюті)	Ефект. ставка відсотку	Термін погашення за догов.	31.12.2025	31.12.2024
					тис. грн.	тис. грн.
АТ "ОТП БАНК"						
№ CR 14-218/28-2	EUR	-	-	-	-	-
ПАТ АБ "ПІВДЕННИЙ"						
№ GGS2022-03057	EUR	-	-	-	-	-
Позики нерезидента						
№ 1-2015	EUR	6 563	5	30.08.2026	185'614	162'347
б/н від 05/09/07	EUR	1 500	5	31.12.2026	32'407	28'552
б/н від 19/12/05	EUR	1 200	5	31.12.2026	50'853	44'805
б/н від 21/03/02	EUR	400	5	31.12.2026	19'943	17'571
б/н від 26/08/03	EUR	800	5	31.12.2026	39'885	35'141
				по факту скасування валютних обмежень		
б/н від 05/02/2024	EUR	53	5	по факту скасування валютних обмежень	2'636	2'323
б/н від 10/04/2024	EUR	340	4.5	по факту скасування валютних обмежень	17'395	15'298
Відсотки за кредитами	EUR				-	-
Відсотки за позиками	EUR				86'563	62'043
Кредити і позики разом					435'296	368'080
Кредити і позики короткострокові					-	-
Кредити і позики довгострокові					20'031	17'621
Поточна частина довгострокових кредитів і позик					415'265	350'459

В квітні 2023 р. за договором № CR 14-218/28-2 від 06.06.2014 року з АТ "ОТП БАНК" встановлено кредитний ліміт загальною сумою 380'000'000 грн (еквівалент в EUR та/або USD) під забезпечення Товариства. Цей кредитний ліміт вибирається траншами, строк кожного траншу 360 календарних днів. В 2024 році черговий транш кредиту був погашений вчасно. Період дозволеного існування заборгованості до 12 квітня 2026 року. Під цей кредитний договір укладено договір застави майна (нерухомість, обладнання, товари в обороті), загальна оціночна вартість якого складає 700'913 тис. грн. Станом на 31.12.2025 року Товариство не має потреби в залученні додаткових коштів.

В лютому 2024 р. за договором № GGS2022-03057 від 22.10.2022 року з ПАТ АБ "ПІВДЕННИЙ" встановлено кредитний ліміт загальною сумою 1'000'000 EUR під забезпечення Товариства. Строк припинення чинності кредитного ліміту 360 календарних днів. Період дозволеного існування заборгованості до 05 лютого 2025 року. Також у жовтні 2025 р. за договором № GGS2022-03057 від 22.10.2022 року з ПАТ АБ "ПІВДЕННИЙ" встановлено кредитний ліміт загальною сумою 1'000'000 EUR під забезпечення Товариства. Строк припинення чинності кредитного ліміту 360 календарних днів. Період дозволеного існування заборгованості до 26 жовтня 2026 року. Впродовж 2025 року Товариство не використовувало кредитні лінії, станом на 31.12.2025 року. Під цей кредитний договір укладено договір застави майна (готової продукції), загальна оціночна вартість якого складає 56'718 тис. грн. Станом на 31.12.2025 року Товариство не має потреби в залученні додаткових коштів.

Фінансові позики загальною сумою 6'592'960,17 Євро отримані від нерезидента BLAUBERG CYPRUS LTD (Кіпр) в минулих періодах. Дані фінансові позики не мають забезпечення і повинні бути повністю погашені в 2026 році. В зв'язку з обмеженнями на здійснення деяких видів валютних платежів, що введені Постановою Правління Національного банку України від 24 лютого 2022 року № 18 відсотки по даним позикам протягом 2025 та 2024 років не виплачувались, та будуть виплачені після скасування дії обмежень. Позика не забезпечена заставним майном – договір застави не укладався. Договір не містить ковенант.

В лютому 2024 року Товариство отримало позику від Vents Group Spolka z.o.o. по Договору про переведення боргу № AU/0412/24 від 05.02.2024р. На підставі цього договору Vents Group Spolka z.o.o погасив заборгованість Товариства перед Salvagnini Maschinenbau GMBH в сумі 52'880.20 Євро, оскільки Товариство позбавлено можливості виконати зобов'язання по оплаті суми боргу через заборону здійснювати транскордонний переказ коштів у іноземній валюті, що встановлена Постановою Правління НБУ від 24.02.22р № 18. Згідно з умовами договору Товариство має погасити борг перед Vents Group Spolka z.o.o. протягом 5 банківських днів з дня припинення дії заборони на переказ коштів у іноземній валюті з України. Плата за позику встановлена в розмірі 5% річних від суми боргу за весь період існування боргу. Позика не забезпечена заставним майном – договір застави не укладався. Договір не містить ковенант.

В жовтні 2025 року між Vents Group Spolka z.o.o. , Blauberg Poland Spolka z.o.o та Товариством було укладено Договір про відступлення права вимоги та заміну кредитора. На підставі цього Договору Vents Group Spolka z.o.o (первісний кредитор) відступив, а Blauberg Poland Spolka z.o.o (новий кредитор) набув права вимоги на грошові кошти в розмірах суми боргу за контрактом на поставку товару та суми плати за позику на умовах, передбачених Договором про переведення боргу № AU/0412/24 від 05.02.2024р. Позика не забезпечена заставним майном – договір застави не укладався. Договір не містить ковенант.

В квітні 2024 року Товариство отримало позику від BLAUBERG GROUP AG по Договору про переведення боргу за мировою угодою від 10.04.2024 р. На підставі цього договору BLAUBERG GROUP AG погасив заборгованість Товариства перед Tryg Forsikring NUF в сумі 340`000 Євро, оскільки Товариство позбавлено можливості виконати зобов'язання по оплаті суми боргу через заборону здійснювати транскордонний переказ коштів у іноземній валюті, що встановлена Постановою Правління НБУ від 24.02.22р № 18. Згідно з умовами договору Товариство має погасити борг перед BLAUBERG GROUP AG по факту скасування воєнного стану на всій території України та скасування валютних обмежень, що перешкоджають перерахуванню відповідного боргу. Позика є безвідсотковою протягом одного року з моменту укладення цього договору. Після річного періоду на будь-який непогашений залишок нараховуватимуться відсотки за річною ставкою 4,5%. Позика не забезпечена заставним майном – договір застави не укладався. Договір не містить ковенант.

9.15. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
	тис. грн.	тис. грн.
Торгова кредиторська заборгованість	592`135	625`853
Торгова кредиторська заборгованість, що класифікується як фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю	592`135	625`853
Заборгованість по заробітній платі та єдиному соціальному внеску	67`457	40`691
Розрахунки з працівниками (штрафи, профспілкові відрахування, аліменти)	412	276
Торгова та інша кредиторська заборгованість разом	660`004	666`820

9.16. Зобов'язання за податками

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
	тис. грн.	(Перераховано) тис. грн.
Розрахунки з податку на доходи фізичних осіб	16`051	8`036
Розрахунки з податку на прибуток	18`994	24`147
Розрахунки з інших податків та зборів	4`543	2`812
Зобов'язання за податками разом	39`588	34`995

9.17. Короткострокові забезпечення

Забезпечення формуються в розмірі оптимальної оцінки витрат на погашення зобов'язання на звітну дату, яка визначається як сума витрат на негайне погашення зобов'язання, або переведення зобов'язання на третю сторону.

Оптимальна оцінка здійснюється на основі судження управлінського персоналу та доповнюється досвідом подібних операцій.

У ситуаціях, коли вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення є теперішньою вартістю видатків, що, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
	тис. грн.	тис. грн.
Забезпечення виплат відпусток	195`791	109`057
Залишок на 1 січня	150`302	139`315
Нараховано	(67`645)	(52`581)
Використано	278`448	195`791
Залишок на 31 грудня	195`791	109`057

Забезпечення під виконання гарантійних зобов'язань		
Залишок на 1 січня	27'981	30'571
Нараховано	23'953	14'496
Використано	(19'741)	(13'514)
Скориговано	-	(3'572)
Залишок на 31 грудня	32'193	27'981
Забезпечення на аудит		
Залишок на 1 січня	2'710	1'907
Нараховано	2'070	2'710
Використано	(2'710)	(1'906)
Скориговано	-	(1)
Залишок на 31 грудня	2'070	2'710
Забезпечення матеріального заохочення		
Залишок на 1 січня	39'993	43'997
Нараховано	78'905	52'089
Використано	(61'590)	(56'093)
Залишок на 31 грудня	57'308	39'993
Забезпечення інших витрат і платежів		
Залишок на 1 січня	7'161	2'186
Нараховано	29'308	71'394
Використано	(26'295)	(66'419)
Залишок на 31 грудня	10'174	7'161
Забезпечення разом		
Залишок на 1 січня	273'636	187'718
Нараховано	284'538	280'004
Використано	(177'981)	(190'513)
Скориговано	-	(3'573)
Залишок на 31 грудня	380'193	273'636

Забезпечення на виплату відпусток формується щомісячно, планово, як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. На дату балансу проводиться перерахунок залишку забезпечення.

Розмір забезпечення під виконання гарантійних зобов'язань встановлюється у відсотках до доходу від реалізації готової продукції. При цьому відсоток резервування щорічно розраховується на підставі даних про фактичні гарантійні витрати, понесені в попередніх звітних періодах. Якщо ж даних про фактичні гарантійні витрати ще немає (випуск нового виду продукції), то відсоток визначають на підставі експертного судження фахівців підприємства.

Після розрахункових оцінок та припущень за результатами минулих двох років Управлінський персонал Товариства затвердив на 31.12.2025 року відсоток забезпечення під виконання гарантійних зобов'язань по нерезидентам 0,3% та резидентам 0,4% (на 31.12.2024р. по нерезидентам 0,3% та резидентам 0,5%) до доходу від реалізації продукції.

9.18. Дохід від реалізації

	2025 рік	2024 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від реалізації готової продукції:	5'454'605	4'634'564
- на території України	1'063'530	865'268
- нерезидентам	4'391'075	3'769'296
Дохід від реалізації робіт та послуг:	133'933	149'848
- на території України	267	681
- нерезидентам	133'666	149'167

Дохід від реалізації товарів:		45'731	28'170
- на території України		37'046	24'332
- нерезидентам		8'685	3'838
Дохід від реалізації разом		5'634'269	4'812'582

9.19. Собівартість реалізації

	2025 рік	2024 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Собівартість реалізованої готової продукції та напівфабрикатів власного виробництва	3'165'898	2'515'933
Собівартість реалізованих робіт та послуг	124'870	146'876
Собівартість реалізованих товарів	27'868	19'504
Собівартість реалізації разом	3'318'636	2'682'313

Структура собівартості:

	2025 рік	2024 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Матеріальні витрати	2'147'054	1'798'109
Енергоносії	87'439	71'597
Заробітна плата та єдиний соціальний внесок	750'006	526'953
Амортизація	118'169	100'302
Інші витрати	188'100	165'848
Собівартість реалізації разом	3'290'768	2'662'809

9.20. Адміністративні витрати

	2025 рік	2024 рік (Перераховано)
	тис. грн.	тис. грн.
Матеріальні витрати	13'533	11'379
Витрати на виплати працівникам	566'466	353'984
- заробітна плата	522'270	324'855
- єдиний соціальний внесок	38'358	26'279
- інші короткострокові виплати працівникам	5'838	2'850
Амортизаційні витрати	8'449	5'471
- амортизація матеріальних активів	8'294	5'334
- амортизація нематеріальних активів	155	137
Витрати на послуги	128'231	105'186
- професійні послуги	12'771	17'475
- транспортні послуги	81'167	62'265
- банківські послуги	12'951	10'577
- витрати на відрядження	14'113	10'286
- витрати на комунікацію	1'309	1'189
- комунальні витрати	4'398	3'290
- витрати на рекламу	1'522	104
Витрати на сплату податків	229	166
- податок на нерухомість	132	122
- інші податки	97	44
Інші витрати	17'095	12'149
Адміністративні витрати разом	734'003	488'335

9.21. Витрати на збут

2025 рік	2024 рік
-----------------	-----------------

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вентиляційні системи»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

	тис. грн.	(Перераховано) тис. грн.
Матеріальні витрати	29'746	25'737
Витрати на виплати працівникам	253'744	162'362
- заробітна плата	209'703	134'205
- єдиний соціальний внесок	44'041	28'157
Амортизаційні витрати	11'740	9'626
- амортизація матеріальних активів	9'846	8'605
- амортизація нематеріальних активів	1'894	1'021
Витрати на послуги	499'729	639'694
- професійні послуги	370'182	515'357
- транспортні послуги	78'701	81'326
- витрати на відрядження	11'918	10'506
- витрати на комунікацію	952	765
- комунальні витрати	3'343	2'843
- витрати на рекламу	34'633	28'897
Витрати на сплату податків	21	14
Інші витрати	56'048	47'35
Витрати на збут разом	851 028	884 568

9.22. Інші доходи та інші витрати

	2025 рік тис. грн.	2024 рік (Перераховано) тис. грн.
Чистий дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	1'939	204
Чистий дохід від реалізації інших оборотних активів	10'886	9'354
Чистий дохід від реалізації необоротних активів	2'010	3'472
Чистий дохід від реалізації продукції ідальні	6'260	6'999
Чистий дохід від операційної курсової різниці	118'170	49'212
Дохід від списання кредиторської заборгованості	650	12'826
Чистий дохід від оперативної оренди активів	930	142
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	9'080	1'792
Дохід від оприбуткування зворотних відходів, надлишків ТМЦ та ТМЦ від розбирання ліквідованих ОЗ	5'254	4'020
Дохід від процентів банку, що класифікується як операційна діяльність	5'659	4'534
Отримані штрафи, пені, неустойки	150	278
Чистий дохід від модифікації договорів оренди згідно МСФЗ 16	849	806
Дохід від компенсації страхового випадку	-	551
Інші доходи	75	175
Інші доходи разом	161'912	94'365
Витрати на дослідження та розробки	88'327	51'611
Резерв очікуваних кредитних збитків	2'461	11'602
Витрати від неопераційної курсової різниці	50'354	17'571
Витрати на знецінення запасів	31	557
Нестачі і втрати від псування цінностей	2'232	1'801
Амортизація	217	-
Виплати співробітникам за невідпрацьований час	12'008	6'294
Додаткові блага співробітникам	13'873	10'996
Єдиний соціальний внесок	7'370	5'699
Благодійність	6'009	5'378
Визнані штрафи, пені, неустойки	896	18'064
Залишкова вартість списаних необоротних активів	844	199
Витрати від зменшення корисності необоротних активів	3'712	-
Інші витрати	27'820	29'867
Інші витрати разом	216'154	159'639

9.23. Витрати на винагороду працівникам і амортизацію основних засобів та нематеріальних активів

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
	тис. грн.	тис. грн.
Зарплата і нарахування за рік:	1 697 250	1 123 022
- у складі напівфабрикатів	788 057	557 402
- у складі адміністративних витрат	566 466	353 984
- у складі витрат на збут	253 744	162 362
- у складі інших витрат	88 983	49 274
Амортизація за рік:	145 251	121 021
- у складі напівфабрикатів	120 911	102 451
- у складі адміністративних витрат	8 440	5 471
- у складі витрат на збут	11 405	9 632
- у складі інших витрат	4 495	3 467

9.24. Фінансові доходи та фінансові витрати

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u> <u>(Перераховано)</u>
	тис. грн.	тис. грн.
Доходи від дисконтування (нетто)	-	-
Фінансові доходи разом	-	-
Відсотки за кредитами і позиками	15 578	14 997
Відсотки по оренді	24 588	24 235
Витрати від дисконтування (нетто)	1 515	3 154
Інші фінансові витрати	651	932
Фінансові витрати разом	42 332	43 318

9.25. Податок на прибуток

У 2025 та 2024 роках суб'єкти господарювання в Україні застосовували стандартну ставку податку на прибуток в розмірі 18%. Товариство не мало пільг з податку на прибуток або прибутків, що обкладались за іншою ставкою. Нижче наведено основні компоненти витрат з податку на прибуток за 2025 та 2024 роки:

Податок на прибуток у складі прибутку або збитку

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u> <u>Перераховано</u>
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	122 271	127 532
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	(3 266)	(1 854)
Витрати з податку на прибуток	119 005	125 678

Податок на прибуток у складі іншого сукупного доходу

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u> <u>Перераховано</u>
	тис. грн.	тис. грн.
Відстрочений податок на прибуток від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	-	-
Витрати з податку на прибуток	-	-
Податок на прибуток всього	119 005	125 678

Нижче наводиться взаємозв'язок між вигодами з податку на прибуток та добутку облікового збитку, помноженого на ставку оподаткування за 2025 та 2024 роки:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вентиляційні системи»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

	2025 рік	2024 рік
	тис. грн.	Перераховано тис. грн.
Прибуток до оподаткування платників на загальній системі оподаткування	634'028	648'774
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18%	114'125	116'779
Витрати, що не зменшують податкову базу	4'880	8'889
Витрати з податку на прибуток	119'005	125'678

Відстрочений податок на прибуток відноситься до таких статей:

	Звіт про фінансовий стан		Звіт про прибутки та збитки		Звіт про сукупний дохід	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Основні засоби	(7'523)	(9'490)	1'967	(1'048)	-	-
Нематеріальні активи	145	390	(245)	(231)	-	-
Інші фінансові інвестиції	1'080	1'080	-	-	-	-
Запаси	2'062	1'730	332	150	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	31'079	30'732	347	2'088	-	-
Поточні забезпечення	7'999	7'134	865	895	-	-
Дохід/витрати з відстроченого податку на прибуток	-	-	3'266	1'854	-	-
Чисті відстрочені податкові активи	34'842	31'576	-	-	-	-

9.26. Зміни в зобов'язаннях, що обумовлені фінансовою діяльністю

	Кредити і позики	Зобов'язання з оренди (перераховано)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2024 року	407'488	128'151	535'639
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(91'205)	(30'963)	(122'168)
Негрошові потоки:			
Зміна валютних курсів	17'571	-	17'571
Амортизація дисконту	2'668	-	2'668
Надходження, модифікація, вибуття	-	5'660	5'660
Нараховані відсотки	14'997	24'234	39'231
Інші зміни	16'561	-	16'561
На 31 грудня 2024 року	368'080	127'082	495'162
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	(31'591)	(31'591)
Негрошові потоки:			
Зміна валютних курсів	50'354	-	50'354
Амортизація дисконту	1'284	-	1'284
Надходження, модифікація, вибуття	-	1'536	1'536
Нараховані відсотки	15'578	24'588	40'166
На 31 грудня 2025 року	435'296	121'615	556'911

10. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Бенефіціарні власники

Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства є фізичні особи:

❖ громадяни України

- пан Клапішевський Олександр Станіславович
- пан Цьомик Анатолій Михайлович
- пані Клапішевська Ангеліна Олександрівна
- пані Завтур Світлана Олександрівна
- пані Цьомик Вікторія Анатоліївна
- пані Кучер Христина Анатоліївна
- пані Цьомик Вероніка Анатоліївна

❖ громадяни Кіпру

- пан Стилиану Ангелос
- пан Савва Арістотеліс
- пан Савва Хараламбос

З 27.12.2023 року на підставі укладених з Товариством трудових договорів пан Клапішевський О.С. виконує обов'язки Голови Координаційної ради, пан Цьомик О.С. виконує обов'язки Заступника Голови Координаційної ради.

Координаційна рада – це представницький та консультативно-дорадчий орган Товариства, який не є органом управління. Голова та Заступник Голови Координаційної ради не є посадовими особами Товариства. Рішення Координаційної Ради мають рекомендаційний характер та реалізуються через рішення органів управління Товариства.

Винагорода кінцевих бенефіціарних власників, які працюють за трудовими договорами, представлена у формі заробітної плати та нарахувань на заробітну плату.

Єдиний учасник Товариства

БЛАУБЕРГ ГРУП АГ (BLAUBERG GROUP AG), товариство з обмеженою відповідальністю, засноване та зареєстроване в Люксембурзі є материнською організацією для Товариства, що володіє 100% акціями Товариства.

В звітному 2025 році були нараховані та виплачені дивіденди в сумі 237'193 тис. грн. за результатами розподілу прибутку за 2024 рік на підставі рішень Єдиного учасника, які прирівнюються до Загальних зборів учасників Товариства (№ 05/02/25 від 05.02.2025р. та № 24/07/25 від 24.07.2025р.).

Особи, які знаходяться під спільним контролем

- Іноземна компанія Blauberg Ventilatoren GmbH, товариство з обмеженою відповідальністю, учасник групи, доля Blauberg Group AG в статутному капіталі 66,67%, країна резиденства: Німеччина,
- Іноземна компанія Blauberg Australasia Pty Ltd, товариство з обмеженою відповідальністю, учасник групи, доля Blauberg Group AG в статутному капіталі 60%, країна резиденства: Австралія
- Іноземна компанія BLAUBERG VENTILATION Limited, товариство з обмеженою відповідальністю, учасник групи, 100% дочірня компанія Blauberg Australasia Pty Ltd, країна резиденства: Нова Зеландія,
- Іноземна компанія Blauberg Environment System (Suzhou) Co.,Ltd, товариство з обмеженою відповідальністю, учасник групи, доля Blauberg Group AG в статутному капіталі 85%, країна резиденства: Китай,
- Іноземна компанія Suzhou ZERN Engineering Recuperation Technology Co., Ltd, товариство з обмеженою відповідальністю, учасник групи, 100% дочірня компанія Blauberg Environment System (Suzhou) Co.,Ltd, країна резиденства: Китай,
- Іноземна компанія Blauberg UK Limited, товариство з обмеженою відповідальністю, учасник групи, доля Blauberg Group AG в статутному капіталі 75%, країна резиденства: Сполучене Королівство ,
- Іноземна компанія VENTRONIX LIMITED, товариство з обмеженою відповідальністю, учасник групи, 100% дочірня компанія Blauberg UK Limited, країна резиденства: Сполучене Королівство ,
- Іноземна компанія VENTS GROUP SPÓŁKA Z O.O, товариство з обмеженою відповідальністю, учасник

- групи, доля Blauberg Group AG в статутному капіталі 79%, країна резиденства: Польща ,
- Іноземна компанія Vents Hungary Bodorvent Kft , товариство з обмеженою відповідальністю, учасник групи, доля Blauberg Group AG в статутному капіталі 77.52%, країна резиденства: Угорщина
 - Іноземна компанія Suzhou Blauberg Motor Technology Co.,Ltd, товариство з обмеженою відповідальністю, учасник групи, доля Blauberg Group AG в статутному капіталі 50%, країна резиденства: Китай
 - Іноземна компанія Bodor Vents INC, корпорація, учасник групи, доля Blauberg Group AG в статутному капіталі 66,67%, країна резиденства: США
 - Іноземна компанія BLAUBERG CYPRUS LTD, товариство з обмеженою відповідальністю, учасник групи, доля Blauberg Group AG в статутному капіталі 100%, країна резиденства: Кіпр
 - Іноземна компанія BLAUBERG POLAND SPÓŁKA Z O.O, товариство з обмеженою відповідальністю, учасник групи, доля Blauberg Group AG в статутному капіталі 100%, країна резиденства: Польща
 - Іноземна компанія BLAUBERG NORTH AMERICA LLC, товариство з обмеженою відповідальністю, учасник групи, доля Blauberg Group AG в статутному капіталі 60%, країна резиденства: США
 - Іноземна компанія STORGE AUTOMATION LTDA, товариство з обмеженою відповідальністю, учасник групи, доля Blauberg Group AG в статутному капіталі 44%, країна резиденства: Бразилія ;
 - Іноземна компанія BLAUBERG BRASIL VENTILAÇÃO LTDA, товариство з обмеженою відповідальністю, учасник групи, доля Blauberg Group AG в статутному капіталі 60%, країна резиденства: Бразилія ,;
 - ТОВ «Євровент», товариство з обмеженою відповідальністю, учасник групи, доля Blauberg Group AG в статутному капіталі 100%, країна резиденства: Україна;
 - ТОВ «Евовент», товариство з обмеженою відповідальністю, учасник групи, доля Blauberg Group AG в статутному капіталі 100%, країна резиденства: Україна

Інші пов'язані особи

- Іноземна компанія TRIOZOOM Ltd, товариство з обмеженою відповідальністю, 55% акціонер Blauberg Group AG, країна резиденства: Кіпр, місцезнаходження: Кіпр, 2064, 15 Vyzantiou Street 1st floor, office 101, Chryseleousa, Strovolos, Nicosia, реєстр. номер HE 344324;
- Іноземна компанія VEITFORD INVESTMENTS LIMITED, товариство з обмеженою відповідальністю, 45% акціонер Blauberg Group AG, країна резиденства: Кіпр, місцезнаходження: Кіпр, 4105, Renatou Kartesiou, 17 Agios Athanasios, Limassol, реєстр. номер HE 252890;
- STAVEN INTERNATIONAL TRUST, траст, 100% власник TRIOZOOM Ltd, країна резиденства: Кіпр, місцезнаходження: Кіпр, 2064, 15 Vyzantiou Street 1st floor, office 101, Chryseleousa, Strovolos, Nicosia;
- Іноземна компанія STAVEN HOLDINGS LTD, товариство з обмеженою відповідальністю, довірчий власник STAVEN INTERNATIONAL TRUST , країна резиденства: Кіпр, місцезнаходження: Кіпр, 2064, 15 Vyzantiou Street 1st floor, office 101, Chryseleousa, Strovolos, Nicosia, реєстр. номер HE 376631;
- Іноземна компанія C.SAVVA & ASSOCIATES LTD, товариство з обмеженою відповідальністю, 100% акціонер STAVEN HOLDINGS LTD, країна резиденства: Кіпр, місцезнаходження: Кіпр, 2064, 15 Vyzantiou Street, Chryseleousa, Strovolos, Nicosia, реєстр. номер HE 261578;
- A&V TRUST, траст, 100% власник VEITFORD INVESTMENTS LIMITED, країна резиденства: Кіпр, місцезнаходження: Кіпр, 4105, Renatou Kartesiou, 17 Agios Athanasios, Limassol.
- Іноземна компанія KARIBOUNI CORPORATE SERVICES LIMITED, товариство з обмеженою відповідальністю, довірчий власник A&V TRUST, країна резиденства: Кіпр, місцезнаходження: Кіпр, 4105, Renatou Kartesiou, 17 Agios Athanasios, Limassol, реєстр. номер HE 247924;
- ТОВ «ВЕНТСИСТЕМ ГРУП», товариство з обмеженою відповідальністю, пов'язаність через бенефіціарів, країна резиденства: Україна, місцезнаходження: 02094, м. Київ, проспект Леоніда Каденюка, буд. 13, код ЄДРПОУ 37653293
- ПрАТ «ЕЛІТ ДЕКОР», приватне акціонерне товариство, пов'язаність через бенефіціарів, країна резиденства: Україна, місцезнаходження: 08153, Київська обл. м. Боярка, вул. Білогородська, буд. 51, корпус 5, приміщення 8, код ЄДРПОУ 32044761
- ТОВ «БЛАУБЕРГ», товариство з обмеженою відповідальністю, пов'язаність через бенефіціарів, країна резиденства: Україна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вентиляційні системи»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Інформація про загальні суми операцій з Єдиним учасником:

	2025 рік	2024 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Отримання позик (мирова угода із переведенням боргу)	-	14'400
Нарахування відсотків за отриманими позиками	545	-
Виплачені дивіденди	237'193	-

Залишки в розрахунках між Товариством та Єдиним учасником:

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Позики довгострокові	17'394	15'298
Поточна частина довгострокових позик (нараховані відсотки)	554	-

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Товариство є компонентом групи Vlauberg Group та здійснює операції з пов'язаними сторонами в процесі господарської діяльності. Такі операції здійснюються на умовах та в сумах, які є доступними для непов'язаних осіб. Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними особами визначаються окремо за кожним договором, предметом яких є продаж продукції власного виробництва, придбання товарів, послуг з права користування активом, позики.

Операції з пов'язаними сторонами

(не включають операції з Єдиним учасником, які розкриті вище):

	2025 рік	2024 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Реалізація продукції, товарів і послуг	1'643'075	1'429'811
Придбання запасів, робіт та послуг	124'265	62'029
Списання прощеної кредиторської заборгованості	-	12'361
Нарахування відсотків за отриманими кредитами та позиками	15'033	12'533
Оренда активів	20'341	20'505
Надана поворотна фінансова допомога	53'640	59'852
Отримано повернення фінансової допомоги	53'100	38'988

Залишки в розрахунках між Товариством та пов'язаними сторонами

(не включають залишки в розрахунках з Єдиним учасником, які розкриті вище):

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість	471'560	371'650
- валова балансова вартість до знецінення	639'521	538'229
- резерв очікуваних кредитних збитків	(167'961)	(166'579)
Аванси видані	748	-
Інша дебіторська заборгованість	33'232	32'387
- розрахунки за претензіями	948	948
- розрахунки за виданими безвідсотковими позиками	32'284	31'439
Торгова кредиторська заборгованість	364'545	321'582
Аванси отримані	3'143	12'412
Кредити і позики довгострокові	2'636	2'323
Поточна частина довгострокових кредитів і позик	414'711	350'460
- розрахунки за кредитами і позиками	328'702	288'417
- розрахунки за нарахованими відсотками	86'009	62'043
Довгострокові зобов'язання з оренди	99'232	100'350
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	1'118	2'552

Операції з провідним управлінським персоналом

Ключовий управлінський персонал станом на 31 грудня 2025 року представлений директором, заступниками директора та головним бухгалтером (разом – 6 осіб), які наділені повноваженнями керівництва та контролю над діяльністю Товариства, що здійснюються безпосередньо (31 грудня 2024 року – 7 осіб).

Винагорода ключового персоналу та бенефіціарних власників Товариства представлена в вигляді заробітної плати та нарахувань на заробітну плату, яка за 2025 рік складає 319'505 тис. грн (2024 рік: 154'231 тис. грн.)

11. Умовні і контрактні зобов'язання

Податкові умовні зобов'язання

Податкове, валютне та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень. Товариство є резидентом України і має дотримуватись вимог українського податкового законодавства. Податкове законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Товариства. В зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами.

Українське податкове адміністрування поступово посилюється. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із законодавством уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік є відкритим для перевірки податковими органами протягом наступних трьох календарних років, але за деяких обставин такий період може бути подовжено. Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ті, які є типовими для інших країн. Зважаючи на загальну невизначеність щодо того, як слід тлумачити законодавство України, офіційні роз'яснення та судові рішення, а також на поточну податкову практику, управлінський персонал вважає, що ризик нарахування Товариству додаткових податкових зобов'язань та застосування до нього штрафних санкцій не є значним. Однак, якщо податковим органом вдасться довести обґрунтованість різних нарахувань і тлумачень, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів а також на ринковий рівень цін на угоди.

Керівництво переконане, що Товариство дотримується вимог податкового законодавства, щодо правомірності нарахування кредиту з податку на додану вартість (ПДВ), підготовки та подання декларацій з ПДВ і своєчасності перерахунку коштів сплати до державного бюджету. Неможливо гарантувати, що за результатами податкових перевірок в майбутньому не будуть нараховані додаткові кошти до сплати, якщо відповідні органи не погодяться з підходом Товариства щодо нарахування кредиту з ПДВ. Але товариство вважає, що воно продовжує сплачувати та своєчасно перераховувати усі свої податкові зобов'язання та буде мати можливість бюджетного відшкодування ПДВ.

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах. Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Товариства.

В даній окремій фінансовій звітності не створено ніяких резервів на потенційну виплату податків.

Судові процеси

При оцінці можливих результатів судових вимог, поданих проти Товариства управлінський персонал спирається на думку юридичних радників. Їх оцінки ґрунтуються на їх професійних рішеннях, враховуючи стадію провадження процесу та накопичений юридичний досвід стосовно різних питань. Оскільки результати позовних вимог визначатимуть суди, результати можуть відрізнятись від попередніх оцінок.

Подібні припущення і оцінки можуть змінюватися в міру отримання нової інформації, наприклад, за результатами:

- отримання більш детальної інформації щодо платоспроможності клієнтів;
- змін економічних припущень (наприклад, зміна цінових факторів);
- змін рішень клієнтів, щодо дотримання умов укладених договорів;
- результатів рішення судових процесів та інше.

У ході звичайної діяльності Товариство залучається до різних судових процесів.

Відповідно до МСФЗ Товариство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникало у результаті минулої події; відтік економічних вигад, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до окремої фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у окремії фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Товариства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Товариства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем.

Товариство переглядає невирішені судові справи на кожну звітну дату.

Товариство не створювало резерв по судовим справам в зв'язку з відсутністю судових справ, позовів та претензій, щодо яких ризик відтоку фінансових ресурсів на задоволення відповідних зобов'язань вважається вірогідним.

Управлінський персонал вважає, що заявлені позовні вимоги не матимуть значного негативного впливу на фінансовий стан чи результати майбутніх операцій.

Питання охорони навколишнього середовища

Управлінський персонал вважає, що звичайна господарська діяльність не може завдати суттєвої шкоди навколишньому середовищу. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Управлінський персонал вважає, що за існуючих умов застосування законодавства не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

12. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Товариство відслідковує та керує фінансовими ризиками, які виникають в ході його діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Основні фінансові зобов'язання Товариства включають кредити та позики, зобов'язання з оренди, торгівельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Товариства для підтримки його діяльності. Фінансовими активами якими володіє Товариство є торгівельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Категорії та класифікація фінансових інструментів

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	(перераховано)
		тис. грн.
Фінансові активи		
<i>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>		
Грошові кошти та їх еквіваленти	779'410	940'208
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1'061'029	828'655
Фінансові зобов'язання		
<i>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>		
Короткострокові і довгострокові кредити і позики	435'296	368'080
Зобов'язання з оренди	121'615	127'082
Торгова та інша кредиторська заборгованість	660'004	666'820

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, яким властивий ризик, включають в себе кредити та позики, депозити.

Товариство наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за валютами та процентними ставками, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами коливатиметься залежно від змін ринкових відсоткових ставок. Ризик зміни процентної ставки

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вентиляційні системи»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

відноситься до процентних запозичень та інших довгострокових зобов'язань. Товариство не має фінансових інструментів з плаваючою процентною ставкою. Тобто зміна процентних ставок на звітну дату не буде мати значного впливу на прибутки та збитки або власний капітал.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами коливатиметься внаслідок зміни валютних курсів. Відповідно до МСФЗ 7 валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному, щодо нефункціональних валют, у яких Товариство має фінансові інструменти.

Частина фінансових інструментів Товариства представлені в іноземній валюті, зокрема, Євро, долар США та Фунти стерлінгів.

Заборгованість за запозиченнями в іноземній валюті, торгові дебіторська і кредиторська заборгованості призводять до виникнення валютного ризику.

Балансова вартість фінансових інструментів Товариства в розрізі валют наведена нижче.

Станом на 31.12.2025	Українська	Долар	Євро	Фунт	Разом
	Гривня (UAH)	США (USD)	EUR	стерлінгів GBP	
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	74'176	17'204	574'696	113'334	779'410
Торгова та інша дебіторська заборгованість	200'665	109'349	744'184	6'831	1'061'029
Короткострокові і довгострокові кредити і позики	-	-	(435'296)	-	(435'296)
Зобов'язання з оренди	(121'615)	-	-	-	(121'615)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(310'795)	(58'823)	(290'386)	-	(660'004)
Чиста балансова позиція	(157'569)	67'730	593'198	120'165	623'524
Станом на 31.12.2024					
	Українська	Долар	Євро	Фунт	Разом
	Гривня (UAH)	США (USD)	EUR	стерлінгів GBP	
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	50'015	22'047	786'783	81'363	940'208
Торгова та інша дебіторська заборгованість	187'820	60'906	579'929	-	828'655
Короткострокові і довгострокові кредити і позики	-	-	(368'080)	-	(368'080)
Зобов'язання з оренди	(127'082)	-	-	-	(127'082)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(309'851)	(93'102)	(263'867)	-	(666'820)
Чиста балансова позиція	(199'098)	(10'149)	734'765	81'363	606'881

Аналіз чутливості до валютного ризику

Обмінні курси іноземних валют, в яких виражені фінансові активи та зобов'язання Товариства, по відношенню до української гривні, встановлені НБУ на вказані дати, були наступними:

	Курс станом на			2025 р.	Курс середній	
	31.12.2025	31.12.2024	Зміна, %		2024 р.	Зміна, %
Долар США	42,3878	42,0390	0,83	41,6891	40,1521	3,83
Євро	49,8565	43,9266	13,50	47,0635	43,4504	8,32
Фунт стерлінгів	57,2108	52,9460	8,05	54,9373	51,331	7,03

У наведеній нижче таблиці зазначено вплив на прибуток до оподаткування, а також вплив на капітал Товариства при зростанні/зниженні курсу валют по відношенню до гривні.

	Долар США		Євро		Фунт стерлінгів	
	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Вплив на прибуток до оподаткування у разі збільшення курсу (10%)	6`773	1`015	59`312	73`477	12`017	8`136
Вплив на прибуток до оподаткування у разі зменшення курсу (10%)	(6`773)	(1`015)	(59`312)	(73`477)	(12`017)	(8`136)

Кредитний ризик

Товариство наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає у зв'язку з рахунками у банках, в яких розміщено грошові кошти та їх еквіваленти та операціями з клієнтами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість.

Грошові кошти розміщуються в таких фінансових установах, які піддаються мінімальному ризику невиконання зобов'язань на момент розміщення.

Керівництвом Товариства прийнята відповідна кредитна політика і можливі кредитні ризики постійно відстежуються.

Департамент фінансів за основною діяльністю аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною діяльністю за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Аналіз та моніторинг кредитних ризиків здійснюється окремо по кожному конкретному клієнту.

Товариство в основному враховує наступний перелік інформації при оцінці змін кредитного ризику:

- Існуючі або прогнозовані несприятливі зміни у ділових, фінансових чи економічних умовах, що спричиняють значне зниження здатності боржника до виконання своїх боргових зобов'язань;
- Фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів боржника.

Товариство здійснює постійний моніторинг фінансового стану контрагентів та контроль ризику неплатоспроможності. Товариство не вимагає застави в якості забезпечення своїх фінансових активів. Максимальний рівень кредитного ризику, пов'язаний з фінансовими активами Товариства на кінець звітного періоду склав 172`659 тис. грн. (2024 р.: 170`734 тис. грн.).

Також при управлінні грошовими потоками та кредитними ризиками Товариство регулярно відстежує кредитоспроможність фінансових і банківських організацій, з якими здійснює розрахунки за міжнародними торговельними операціями.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Товариство щодня стикається з вимогами оплати від постачальників товарів і послуг. Товариство має достатньо коштів для виконання більшості перерахованих вимог. Товариство здійснює управління своєю ліквідністю шляхом ретельного моніторингу запланованих платежів у рахунок очікуваних виплат за відвантаженою продукцією, а також вибуття грошових коштів внаслідок повсякденної діяльності.

Товариство вивчає поточні прогнози своєї ліквідності, щоб переконатися, що є достатня кількість грошових коштів для операційних потреб, включаючи суми необхідні для виконання фінансових зобов'язань. При цьому Товариство чітко дотримується виконання графіків платежів та кредитних лімітів.

31.12.2025	Балансова вартість	Договірні грошові потоки	За вимогою	1 рік та менше	Більше року та менше 5 років	5 років та більше
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>						
Кредити та позики	435'296	435'643	-	414'709	20'934	-
Зобов'язання з оренди	121'615	418'868	-	36'084	91'995	290'789
Торгова та інша кредиторська заборгованість	660'004	660'004	-	660'004	-	-
Разом	1'216'915	1'514'515	-	1'110'797	112'929	290'789

31.12.2024	Балансова вартість	Договірні грошові потоки	За вимогою	1 рік та менше	Більше року та менше 5 років	5 років та більше
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>						
Кредити та позики	368'080	381'852	-	363'977	17'875	-
Зобов'язання з оренди	127'082	443'363	-	34'248	92'049	317'066
Торгова та інша кредиторська заборгованість	666'820	666'820	-	666'820	-	-
Разом	1'161'982	1'492'035	-	1'065'045	109'924	317'066

13. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на продукцію Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариства здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

Товариство розглядає позиковий капітал та власний капітал як відповідні компоненти фінансування капіталу, а отже – частину управління її капіталом. Задачею управлінського персоналу при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Товариства продовжувати функціонувати на постійній основі з метою забезпечення прибутків, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату:

	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.
Короткострокові і довгострокові кредити і позики	435'296	368'080
Зобов'язання з оренди	121'615	127'082
Торгова та інша кредиторська заборгованість	660'004	666'820
Зобов'язання за податками	39'588	34'995
За вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів	(779'410)	(940'208)
Чисті позикові кошти	477'093	256'769
Власний капітал	2'940'475	2'662'645
Разом капітал і чисті позикові кошти	3'417'568	2'919'414
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	13,96%	8,80%

Товариство не має офіційного внутрішнього документу, що визначає принципи управління капіталом, однак керівництво приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб Товариства, а також для підтримання довіри учасників ринку. Це досягається шляхом ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку, а також планування довгострокових інвестицій, які фінансуються за рахунок коштів операційної діяльності Товариства. Здійснюючі дані заходи, Товариство прагне забезпечити стійкий ріст прибутку.

14. Справедлива вартість фінансових інструментів

Товариство має сформувавши закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Товариства. У процесі формування закритих вхідних даних Товариство може розпочати зі своїх власних даних, але воно має скорегувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Товариство має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну Товариству синергію). Товариству не потрібно докладати вичерпних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку. Проте, Товариство має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, яку можна достатньо легко отримати. Закриті вхідні дані, сформовані у спосіб, описаний вище, вважаються припущеннями учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства за справедливою вартістю.

Ієрархія оцінок за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2025 року

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувальні вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувальні вихідні дані (Рівень 3)
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, справедлива вартість яких розкривається				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1'061'029	-	-	1'061'029
Грошові кошти та їх еквіваленти	779'410	-	779'410	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається				
Короткострокові і довгострокові кредити і позики	435'296	-	435'296	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	660'004	-	-	660'004

Ієрархія оцінок за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2024 року

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувальні вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувальні вихідні дані (Рівень 3)
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, справедлива вартість яких розкривається				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	828'655	-	-	828'655
Грошові кошти та їх еквіваленти	940'208	-	940'208	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається				
Короткострокові і довгострокові кредити і позики	368'080	-	368'080	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	666'820	-	-	666'820

За звітний період переведення між рівнями джерел справедливої вартості не здійснювались.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у окремій фінансовій звітності:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1'061'029	828'655	1'061'029	828'655
Грошові кошти та їх еквіваленти	779'410	940'208	779'410	940'208
Разом	1'840'439	1'768'863	1'840'439	1'768'863
Фінансові зобов'язання				
Короткострокові і довгострокові кредити і позики	435'296	368'080	435'296	368'080
Торгова та інша кредиторська заборгованість	660'004	666'820	660'004	666'820
Разом	1'095'300	1'034'900	1'095'300	1'034'900

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі котирувань на активних ринках, вона визначається з використанням моделей оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація з спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично здійсненним, для встановлення справедливої вартості потрібна певна частка судження. Судження включають облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у окремій фінансовій звітності.

15. Події після дати балансу

Як зазначено у Примітці 2, в Україні продовжується повномасштабна війна з російською федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

Надалі ключовим ризиком для економічної динаміки України залишається подальший перебіг повномасштабної війни. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку. Крім того, значними є ризики систематичних збоїв у ритмічності надходження міжнародної допомоги та/або суттєвішого зниження її обсягів.

Правління Національного банку України вирішило розпочати цикл пом'якшення процентної політики, урахуваючи стійке зниження інфляційного тиску та зменшення ризиків, пов'язаних із зовнішнім фінансуванням. Зниження облікової ставки з 30 січня 2026 року на 0.5 % до 15.0 % узгоджується з приведенням інфляції до цілі 5 % та підтримає економіку.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Товариство і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

Директор

Валерій КОЛОМІЙЧЕНКО

Головний бухгалтер

Наталія АВРАМЕНКО

