

Дочірнє підприємство  
«ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»

Фінансова звітність, підготовлена  
згідно з НП(С)БО за рік,  
який закінчився 31 грудня 2025 року

Разом зі звітом незалежного аудитора



## ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»

### ЗМІСТ

---

	<b>Стор.</b>
Висновок незалежних аудиторів щодо фінансової звітності станом на 31 грудня 2025 року	(I)-(III)
Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2 - 3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4 - 5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6
Звіт про власний капітал	7 - 8
Примітки до річної фінансової звітності	9 - 36

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Дочірнього підприємства «Вайллант Група Україна»

### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Дочірнього підприємства «Вайллант Група Україна» (код ЄДРПОУ 30928566, місцезнаходження: вул. Лаврська, 16, Київ 01015; тут та надалі – «Компанія»), яка 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 стислий виклад значущих облікових політик.

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 вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БО) 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 щодо Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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 Примітки 3 та 4 до цієї фінансової звітності, у яких 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 у Примітці 4, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ШТАНЦЕЛЬ  
СЕРГІЙ  
ЕДУАРДОВИЧ

ЄДРПОУ 30197074

Підписано у Вчасно

3  
ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«БДО»  
ЄДРПОУ 30197074

Підписано у Вчасно

«БДО» – це торгова марка мережі BDO та кожної з фірм-членів BDO.  
BDO – це торгова марка мережі BDO та кожної з фірм-членів BDO.

## 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 у відповідності 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 нашої 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 та оприлюднила Звіт про управління за 2025 рік 27 березня 2026 року. 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 НП(С)БО 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 Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво 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 містити змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

### Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

- 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 безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у 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 застосовано щодо відповідних застережних заходів.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту Штанцель Сергія Едуардовича.

Ключовий партнер з аудиту \_\_\_\_\_ С. Е. Штанцель

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101120

м. Київ, 31 березня 2026 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074.  
Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Лазаря Глоби, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел. 393-26-87.

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://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-ovovjazkovyj-audy-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

## ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»

### Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року

---

1. Ми підготували фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, яка показує об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Дочірнього підприємства «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА» (надалі – “Компанія”) на 31 грудня 2025 року та результати його діяльності за 2025 фінансовий рік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.
2. Керівництво Компанії несе відповідальність за те, щоб бухгалтерський облік, який ведеться в Компанії, розкривав з достатнім рівнем точності фінансовий стан Компанії та забезпечував відповідність її фінансової звітності Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні і відповідність її бухгалтерської звітності українським законам та правилам. Керівництво Компанії також несе загальну відповідальність за вжиття всіх можливих заходів, які забезпечать збереження активів Компанії і попередження та виявлення випадків зловживань та інших порушень.
3. Керівництво вважає, що під час підготовки фінансової звітності, наведеної на стор. 2-36, Компанія застосовувала належну облікову політику, наведену на стор. 22-28. Її застосування було послідовним і підтверджувалося обґрунтованими та виваженими припущеннями та розрахунками. Також було дотримано всіх відповідних Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.
4. Фінансова звітність затверджується керівництвом Компанії.

31 березня 2026 року

Фінансовий директор

Гуренко О.А.

Головний бухгалтер

Величко В.М.

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»**  
**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»  
 Територія: Україна

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

Коди		
2026	01	01
30928566		
UA80000000000624		
772		
160		
46.90		

Організаційно-правова форма господарювання: Дочірнє підприємство  
 Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля  
 Середня кількість працівників: 61

за КОПФГ  
 За КВЕД

Адреса, телефон: 01015, м. Київ, вул. Лаврська, 16.  
 Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 грудня 2025 року**  
 Форма №1

Код за  
 ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	319	185
первісна вартість	1001	8116	8 690
накопичена амортизація	1002	(7 797)	(8 505)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	17 348	14 795
первісна вартість	1011	44 124	45 163
знос	1012	(26 776)	(30 368)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	315	2 314
Відстрочені податкові активи	1045	5 439	7 773
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>23 421</b>	<b>25 067</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	104 685	77 288
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	26 584	44 387
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	99 729	67 179
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	565	105
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їхні еквіваленти	1165	154 234	176 766
Витрати майбутніх періодів	1170	5951	8 393
Інші оборотні активи	1190	8 375	10 610
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>400 123</b>	<b>384 728</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>423 544</b>	<b>409 795</b>

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
 БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	27 353	27 353
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	31	31
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	325 931	286 331
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>353 315</b>	<b>313 715</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	2 578	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>2 578</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	8 895	9 690
розрахунками з бюджетом	1620	8 095	22 657
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 359	2 276
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	30
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами	1635	15 743	15 344
Поточні забезпечення	1660	33 410	46 172
Доходи майбутніх періодів	1665	1 274	1 865
Інші поточні зобов'язання	1690	234	322
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>67 651</b>	<b>96 080</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>423 544</b>	<b>409 795</b>

Фінансовий директор \_\_\_\_\_

Гуренко О.А.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Величко В.М.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ  
(у тисячах гривень)

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

Коди		
2026	01	01
30928566		

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

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2000	1 097 852	850 594
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	( 683 590)	( 520 096)
<b>Валовий:</b> прибуток		<b>2090</b>	<b>414 262</b>	<b>330 498</b>
збиток		2095		
Інші операційні доходи		2120	5 768	5 757
Адміністративні витрати		2130	( 58 542 )	( 50 336 )
Витрати на збут		2150	( 250 568 )	( 193 798 )
Інші операційні витрати		2180	( 18 046 )	( 12 096 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток		<b>2190</b>	<b>92 874</b>	<b>80 025</b>
збиток		2195		
Дохід від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи	10	2220	3 269	3 921
Інші доходи		2240	734	456
Фінансові витрати		2250	(647)	(890)
Втрати від участі в капіталі		2255		
Інші витрати		2270	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток		<b>2290</b>	<b>96 230</b>	<b>83 512</b>
збиток		2295		
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	6	2300	(17 322)	(14 919)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток		<b>2350</b>	<b>78 908</b>	<b>68 593</b>
збиток		2355		

II. Сукупний дохід

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>		<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>		<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>		<b>2465</b>	<b>78 908</b>	<b>68 593</b>

### III. Елементи операційних витрат

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	6 286	5 626
Витрати на оплату праці		2505	58 572	45 038
Відрахування на соціальні заходи		2510	13 063	10 181
Амортизація		2515	6 320	5 928
Інші операційні витрати		2520	242 581	189 449
<b>Разом</b>		<b>2550</b>	<b>326 822</b>	<b>256 222</b>

### IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Коментар: Частина IV. Розрахунок показників прибутковості акцій не заповнюється тому, що Компанія створена у формі дочірнього підприємства і не має акцій.

Фінансовий директор \_\_\_\_\_

Гуренко О.А.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Величко В.М.

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»**  
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

Коди		
2026	01	01
30928566		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
**за 2025 рік**  
Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	1 192 074	932 352
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість		3005		
		3006		
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	15 344	15 743
Надходження від повернення авансів		3020	279	53
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	3 044	3 421
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	334	276
Надходження від страхових премій		3050		
Інші надходження	14	3095	958	837
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	( 817 630 )	( 621 240 )
Праці		3105	( 60 487 )	( 48 489 )
Відрахувань на соціальні заходи		3110	( 13 304 )	( 10 494 )
Зобов'язань з податків і зборів		3115	( 101 811 )	( 71 175 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	( 24 664 )	( 15 284 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	( 51 928 )	( 39 541 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	( 25 219 )	( 16 350 )
Витрачання на оплату авансів		3135	( 67 244 )	( 99 729 )
Витрати на оплату повернення авансів		3140	( 2 581 )	( 1 206 )
Інші витрачання	13	3190	( 2 071 )	( 1 490 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>146 905</b>	<b>98 859</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	870	1 432
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від погашення позик		3230	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	-	( 4 636 )
Виплати за деривативами		3270		
Витрачання на надання позик		3275	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>870</b>	<b>(3204)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300		
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	-	-
Сплату дивідендів		3355	(118 507)	(38 125)
Інші платежі		3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>(118 507)</b>	<b>(38 125)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>29 268</b>	<b>57 530</b>
Залишок коштів на початок року		3405	154 234	107 587
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(6 736)	(10 883)
Залишок коштів на кінець року		3415	176 766	154 234

Фінансовий директор \_\_\_\_\_

Гуренко О.А.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Величко В.М.

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»**  
**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»

Дата (рік, місяць, число)  
 За ЄДРПОУ

Коди		
2026	01	01
30928566		

(найменування)

**Звіт про власний капітал**  
**за 2025 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>27 353</b>	-	-	<b>31</b>	<b>325 931</b>	-	-	<b>353 315</b>
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090								
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>27 353</b>	-	-	<b>31</b>	<b>325 931</b>	-	-	<b>353,315</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>78 908</b>	-	-	<b>78 908</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(118 508)	-	-	(118 508)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>39 600</b>			<b>39 600</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>27 353</b>	-	-	<b>31</b>	<b>286 331</b>	-	-	<b>313 715</b>

Фінансовий директор \_\_\_\_\_

Гуренко О.А.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Величко В.М.

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»**  
**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

2024	12	31
30928566		

**Звіт про власний капітал**  
**за 2024 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>27 353</b>	-	-	<b>31</b>	<b>298 639</b>	-	-	<b>326 023</b>
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(2 935)	-	-	(2 935)
Інші зміни	4090								
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>27 353</b>	-	-	<b>31</b>	<b>295 704</b>	-	-	<b>323 088</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>68 593</b>	-	-	<b>68 593</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(38 366)	-	-	(38 366)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>30 227</b>	-	-	<b>30 227</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>27 353</b>	-	-	<b>31</b>	<b>325 931</b>	-	-	<b>353 315</b>

Фінансовий директор \_\_\_\_\_

Гуренко О.А.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Величко В.М.

**ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

Підприємство: ДП «Вайллант Група Україна»  
 Територія: Україна  
 Орган державного управління  
 Організаційно-правова форма господарювання: Дочірнє підприємство  
 Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля  
 Одиниця виміру: тис. грн

Дата (рік, місяць, число)  
 За ЄДРПОУ  
 За КОАТУУ  
 За СПОДУ  
 За КОПФГ  
 За КВЕД

Коди		
2025	12	31
30928566		
160		
46.90		

**Примітки до річної фінансової звітності**  
**за 2025 рік**  
 Форма № 5

Код за ДКУД 1801008

**I. Нематеріальні активи**

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060													
Інші нематеріальні активи	070	8 116	7 797	624	-	-	50	50	758	-	-	-	8 690	8 505
<b>Разом</b>	<b>080</b>	<b>8 116</b>	<b>7 797</b>	<b>624</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>758</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8 690</b>	<b>8 505</b>
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	7 325	4 994	556	-	-	506	506	864	-	-	-	7 375	5 352	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	27 715	12 805	2 449	-	-	1 527	1 192	4 414	-	-	-	28 637	16 027	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	4 524	4 443	110	-	-	112	112	62	-	-	-	4 412	4 393	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1 582	1 557	178	-	-	-	-	60	-	-	-	1 760	1 617	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	2 978	2 977	162	-	-	161	160	162	-	-	-	2 979	2 979	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>44 124</b>	<b>26 776</b>	<b>3 345</b>	-	-	<b>2 306</b>	<b>1 970</b>	<b>5 562</b>	-	-	-	<b>45 163</b>	<b>30 368</b>	-	-	-	-

Найменування показника		Інші примітки	Код рядка	Сума
3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності		261	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів		262	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)		263	205
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів		264	13 679
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів		2641	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу		265	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій		2651	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування		266	-
	Вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду		267	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності		268	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю		269	-

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3 224	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	120	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	624	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>3 968</b>	-

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

(341) \_\_\_\_\_  
 (342) \_\_\_\_\_

### IV. Фінансові інвестиції

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

З рядка 1035 графа 4 Балансу  
 (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені :  
 за собівартістю (421) \_\_\_\_\_  
 за справедливою вартістю (422) \_\_\_\_\_  
 за амортизованою собівартістю (423) \_\_\_\_\_

З рядка 1160 графа 4 Балансу  
 (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:  
 за собівартістю (424) \_\_\_\_\_  
 за справедливою вартістю (425) \_\_\_\_\_  
 за амортизованою собівартістю (426) \_\_\_\_\_

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Інші примітки	Код рядка	Доходи	Витрати
1		2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>				
Операційна оренда активів		440	-	-
Операційна курсова різниця		450	2 037	17 432
Реалізація інших оборотних активів		460	1 061	335
Штрафи, пені, неустойки		470	-	2
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		480	-	-
Інші операційні доходи і витрати		490	2 670	277
у тому числі:				
відрахування до резерву сумнівних боргів		491	X	12
непродуктивні витрати і втрати		492	X	259
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>				
асоційовані підприємства		500	-	-
дочірні підприємства		510	-	-
спільну діяльність		520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>				
Дивіденди		530	-	X
Відсотки		540	X	-
Фінансова оренда активів		550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати		560	3 269	647
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>				
Реалізація фінансових інвестицій		570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств		580	-	-
Результат оцінки корисності		590	-	-
Неопераційна курсова різниця		600	-	-
Безоплатно одержані активи		610	-	X
Списання необоротних активів		620	X	-
Інші доходи і витрати		630	734	-

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	631	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаннями сторонами, %	632	-
3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, додані до собівартості активів	633	-

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	130
Поточний рахунок у банку	650	176 591
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	45
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>176 766</b>

3 рядка 1090 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено	691	-
--	-----	---

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано не використану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3 407	9 301	-	6 304	2 517	-	3 887
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	4 080	16 820	-	8 753	8 090	-	4 057
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Інші (в т.ч. забезпечення інших виплат і платежів, забезпечення виплати премій працівникам та ін.)	760	7 062	27 928	-	18 134	8 152	-	8 704
Забезпечення витрат призового фонду працівникам	770	21 439	137 513	-	82 155	44 500	-	32 297
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>35 988</b>	<b>191 562</b>	<b>-</b>	<b>115 346</b>	<b>63 259</b>	<b>-</b>	<b>48 945</b>

### VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	16	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	40	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	77 232	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>77 288</b>	-	-

3 рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

Інші примітки

відображених за чистою вартістю реалізації  
 переданих у перероблення  
 оформлених у заставу  
 переданих на комісію

(921)

(922)

(923)

(924)

(925)

(926)

—

—

—

—

—

—

—

—

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

\* Визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»

24



## ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	19 656
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	5 439
на кінець звітного року	1225	7 773
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	17 322
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	19 656
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-2 334
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

## ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	6 320
Використано за рік – усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машин і обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

Фінансовий директор \_\_\_\_\_

Гуренко О.А.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Величко В.М.

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

Форма № 6

Код за ДКУД

1801009

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Продаж товарів і обладнання		Продаж запчастин і сервіс		інше		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	15	16	17	18
<b>1. Доходи звітних сегментів:</b>											
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	1 042 776	804 551	59 781	50 521	1 063	1 278	-	-	1 103 620	856 350
з них:											
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):											
зовнішнім покупцям	011	1 038 267	799 064	59 585	50 257	1 061	1 273	-	-	1 098 913	850 594
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	4 509	5 487	196	264	2	5			4 707	5 756
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	3 269	3 921	3 269	3 921
з них:											
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	3 269	3 921	3 269	3 921
Інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	734	456	734	456
<b>Усього доходів звітних сегментів</b>	<b>040</b>	<b>1 042 776</b>	<b>804 551</b>	<b>59 781</b>	<b>50 521</b>	<b>1 063</b>	<b>1 278</b>	<b>4 003</b>	<b>4 377</b>	<b>1 107 623</b>	<b>860 727</b>
Нерозподілені доходи	050	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
з них:											
доходи від операційної діяльності	051	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
фінансові доходи	052	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього доходів підприємства (р.040 + р.050 - р.060)</b>	<b>070</b>	<b>1 042 776</b>	<b>804 551</b>	<b>59 781</b>	<b>50 521</b>	<b>1 063</b>	<b>1 278</b>	<b>4 003</b>	<b>4 377</b>	<b>1 107 623</b>	<b>860 727</b>
<b>2. Витрати звітних сегментів:</b>											
Витрати операційної діяльності	080	661 333	502 817	22 257	17 728	-	7	-	-	683 590	520 102
з них:											
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):											
зовнішнім покупцям	081	661 333	502 817	22 257	17 728	-	7	-	-	683 590	520 102
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	55 312	47 292	3 174	2 970	57	75	-	-	58 543	50 337
Витрати на збут	100	239 661	185 812	10 662	7 690	244	295	-	-	250 567	193 797
Інші операційні витрати	110	17 594	11 358	117	713	335	1	-	-	18 046	12 072

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Обладнання		Запчастини		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік						
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:											
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітнього сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього витрат звітних сегментів</b>	<b>140</b>	<b>973 900</b>	<b>747 279</b>	<b>36 210</b>	<b>28 651</b>	<b>636</b>	<b>378</b>	-	-	<b>1 010 746</b>	<b>776 308</b>
Нерозподілені витрати	150	X	X	X	X	X	X	17 969	15 809	17 969	15 809
з них:											
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
фінансові витрати	152	X	X	X	X	X	X	647	890	647	890
надзвичайні витрати	153	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
податок на прибуток	154	X	X	X	X	X	X	17 322	14 919	17 322	14 919
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього витрат підприємства (р.140 + р.150 - р.160)</b>	<b>170</b>	<b>973 900</b>	<b>747 279</b>	<b>36 210</b>	<b>28 651</b>	<b>636</b>	<b>378</b>	<b>17 969</b>	<b>15 809</b>	<b>1 028 715</b>	<b>792 117</b>
<b>3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р.040 - р.140)</b>	<b>180</b>	<b>68 876</b>	<b>57 272</b>	<b>23 571</b>	<b>21 870</b>	<b>427</b>	<b>900</b>	<b>4 003</b>	<b>4 377</b>	<b>96 877</b>	<b>84 419</b>
<b>4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р.070 - р.170)</b>	<b>190</b>	<b>68 876</b>	<b>57 272</b>	<b>23 571</b>	<b>21 870</b>	<b>427</b>	<b>900</b>	<b>-13 966</b>	<b>-11 432</b>	<b>78 908</b>	<b>68 610</b>
<b>5. Активи звітних сегментів</b>	<b>200</b>	<b>62 477</b>	<b>92 001</b>	<b>14 755</b>	<b>12 637</b>	-	-	-	-	<b>77 232</b>	<b>104 638</b>
з них:	201	62 477	92 001	14 755	12 637	-	-	-	-	77 232	104 638
<b>Нерозподілені активи</b>	<b>220</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>332 563</b>	<b>318 906</b>	<b>332 563</b>	<b>318 906</b>
з них:											
	221	X	X	X	X	X	X	332 563	318 906	332 563	318 906
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	222	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	223	X	X	X	X	X	X				
	224	X	X	X	X	X	X				
<b>Усього активів підприємства</b>	<b>230</b>	<b>62 477</b>	<b>92 001</b>	<b>14 755</b>	<b>12 637</b>	-	-	<b>332 563</b>	<b>318 906</b>	<b>409 795</b>	<b>423 544</b>
<b>6. Зобов'язання звітних сегментів</b>	<b>240</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Нерозподілені зобов'язання</b>	<b>260</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>96 080</b>	<b>70 229</b>	<b>96 080</b>	<b>70 229</b>
з них:											
	261	X	X	X	X	X	X	96 080	70 229	96 080	70 229
	262	X	X	X	X	X	X				
	264	X	X	X	X	X	X				
<b>Усього зобов'язань підприємства (р.240 + р.260)</b>	<b>270</b>	-	-	-	-	-	-	<b>96 080</b>	<b>70 229</b>	<b>96 080</b>	<b>70 229</b>
<b>7. Капітальні інвестиції</b>	<b>280</b>	-	-	-	-	-	-	<b>3 969</b>	<b>3 951</b>	<b>3 969</b>	<b>3 951</b>
<b>8. Амортизація необоротних активів</b>	<b>290</b>	-	-	-	-	-	-	<b>6 320</b>	<b>5 928</b>	<b>6 320</b>	<b>5 928</b>

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Обладнання		Запчастини, сервіс		Інше		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	1 038 267	799 064	59 585	50 257	1 061	1 273	-	-	1 098 913	850 594
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	62 477	92 001	14 755	12 637	-	-	332 563	318 906	409 795	423 544
Капітальні інвестиції	320							3 969	3 951	3 969	3 951
	330										
	340										

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Обладнання		Запчастини, сервіс		Інше		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	8	7	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	1 038 267	799 064	59 585	50 257	1 061	1 273	-	-	1 098 913	850 594
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	62 477	92 001	14 755	12 637			332 563	318 906	409 795	423 544
Капітальні інвестиції	370							3 969	3 951	3 969	3 951
	380										
	390										

Фінансовий директор \_\_\_\_\_

Гуренко О.А.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Величко В.М.

## 1. Інформація про компанію

Дочірнє підприємство «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА» (далі – «Компанія») є дочірньою компанією Vaillant GmbH, яка розташована в місті Ремшайд (Німеччина). Компанія була заснована в Україні 25 квітня 2000 року.

Основною діяльністю Компанії є реалізація на українському ринку традиційних і конденсаційних газових котлів, газових і електроводонагрівачів, сонячних систем, теплових насосів та високотехнологічної автоматики.

Середньооблікова чисельність працівників протягом 2025 року становила 57 осіб і станом на кінець року — 56 осіб. Облікова кількість штатних працівників станом на 31 грудня 2025 року становила 62 особи.

Юридична адреса Компанії — 01015, м. Київ, вул. Лаврська, 16.

## 2. Основа представлення фінансової звітності

Компанія веде бухгалтерський облік і складає фінансову звітність згідно з вимогами українського законодавства в українських гривнях, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV з подальшими доповненнями та відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БОУ). Фінансова звітність, що додається, базується на даних бухгалтерського обліку, який ведеться згідно з вимогами українського законодавства, що вимагає застосування принципу історичної (фактичної) собівартості.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування.

Підготовка фінансової звітності відповідно до НП(С)БОУ вимагає від керівництва застосування певних суттєвих бухгалтерських оцінок. Керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Фактичні результати можуть відрізнятися від розрахункових.

Ця фінансова звітність складена згідно з НП(С)БОУ, які діяли на 31 грудня 2025 року.

## 3. Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні, в якій продовжується повномасштабна війна з Російською Федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

Упродовж 2025 року економіка України функціонувала в умовах постійних атак на енергетичну інфраструктуру, складної логістики та високих безпекових ризиків. Проте, українська економіка демонструвала стабільне зростання. Впродовж 2025 року завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни. Незважаючи на масштабні атаки ворога, спрямовані на енергетичні об'єкти та обмеження виробничих можливостей, у 2025 році реальний ВВП зріс на 1,8%. З одного боку, зростання ВВП очікувано сповільнилося порівняно з 2024 роком (3,2% відповідно до уточнених даних ДССУ) унаслідок збереження складної безпекової ситуації та постійних атак росіян. З іншого боку, попри повномасштабну війну економіка відновлюється третій рік поспіль завдяки стійкому внутрішньому попиту, м'якій фіскальній політиці, а також зусиллям НБУ із забезпечення макрофінансової стійкості. Основним джерелом економічного зростання залишався стійкий внутрішній попит.

Відповідно до прогнозу НБУ у 2026 році відновлення економіки триватиме. Очікується, що реальний ВВП зросте на 1,8% завдяки нарощуванню врожаїв та подальшому збільшенню інвестицій у проекти відбудови й оборонний комплекс. Додатковий позитивний вплив на інвестиційну активність матиме і євроінтеграція України.

Основним ризиком для економічного розвитку залишається перебіг повномасштабної війни. Крім того, вагомий вплив на динаміку ВВП може мати й реалізація ризиків, пов'язаних із неритмічністю та/або недостатністю зовнішнього фінансування, а також швидкістю врегулювання війни на Близькому Сході.

Водночас зберігається ймовірність реалізації позитивних сценаріїв. Вони передусім пов'язані з можливим посиленням військової та фінансової підтримки партнерів і зусиль міжнародної спільноти із забезпечення справедливого й тривалого миру для України.

Важливою підтримкою розвитку стали програми відновлення та стимулювання бізнесу, профінансовані міжнародною фінансовою допомогою. Протягом року у межах програми «Доступні кредити 5-7-9%» підприємці отримали нових кредитів на суму близько 93,7 млрд гривень.

Значну роль у зростанні відіграло підвищення споживання домогосподарств на тлі зростання заробітних плат: середня номінальна зарплата за вакансіями наприкінці року зросла на 30,8% у порівнянні з показником на початку січня 2025 року. Згідно з інформацією Держказначейства, на 1 грудня 2025 року капітальні видатки зведеного бюджету зросли на 17,3% порівняно з аналогічною датою 2024 року. За програмою «єОселя» у 2025 році надано пільгових іпотечних кредитів на понад 14,8 млрд грн.

Зростання дефіциту електроенергії в кінці року додатково ускладнило можливості експортерів певної продукції.

Водночас імпорт товарів і послуг збільшився, особливо через потребу у закупівлях машинобудівної та металургійної продукції для підтримки обороноздатності країни, а також енергоносіїв і обладнання для відновлення інфраструктури

Основним чинником інфляції протягом останнього часу стало порушення логістичних ланцюгів і знищення інфраструктури: військові дії, зокрема обстріли енергетичних і транспортних об'єктів, стали причиною серйозних перебоїв у постачанні товарів, зокрема продовольчих та технічних. Це призвело до дефіциту продукції, що значно підвищило ціни. Пошкодження енергетичних мереж також сприяло зростанню витрат на електричну енергію і паливо, що підвищило собівартість товарів і послуг.

У грудні 2025 року інфляція надалі сповільнювалася – до 8,0% у річному вимірі, що нижче за всі прогнози. Фактична інфляція в грудні 2025 року була нижче прогнозу Національного банку, опублікованого в Інфляційному звіті за жовтень 2025 року, насамперед завдяки подальшому відображенню ефектів вищих урожаїв. Базова інфляція також була нижчою, ніж очікувалося, за рахунок стрімкішого сповільнення подорожчання непродовольчих товарів і послуг на тлі послаблення тиску з боку ринку праці та стійкої ситуації на валютному ринку.

У 2026 році очікується подальше сповільнення інфляції, зокрема завдяки поступовому зменшенню дисбалансів на ринку праці, помірному зовнішньому ціновому тиску та заходам монетарної політики НБУ. Валютні резерви у 2025 році досягли рекордного рівня \$57,3 млрд, що покриває майже 6 місяців імпорту. Дефіцит торгового балансу поглибився, оскільки імпорт зріс до \$84,8 млрд (більше ніж удвічі перевищивши експорт) через потреби в енергетиці та оборонній сфері.

У 2025 році відтік біженців сповільнився до 0,3 млн осіб, але лібералізація подорожей призвела до помітного відтоку молодих чоловіків віком 18–22 роки.

Доходи державного бюджету у 2025 році зросли на 21% у номінальному вираженні, але залишилися недостатніми; міжнародна фінансова підтримка досягла рекордних \$52,4 млрд, що покрило 95% дефіциту.

Війна між Україною та російською федерацією триває. Четвертий рік повномасштабної війни виявився досить непростим для бізнесу. Воєнні ризики доповнили погіршення ситуації в енергетиці та зростаюче оподаткування. Найбільшим викликом для бізнесу у 2026 році, звісно, залишається війна. Переважна більшість компаній не наважуються будувати плани на довготривалий період та сподіватися на суттєві зміни. Переважна більшість очікує збереження ризиків в енергетиці, тому планує використання автономних та резервних джерел живлення.

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 4.

#### **4. Безперервність діяльності компанії**

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення щодо безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Російське військове вторгнення та війна, що триває, призводять до того, що виникає суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність безперервно. Однак, зважаючи на тривалий термін перебування в умовах війни і досягнення певних позитивних змін протягом 2025 року у порівнянні із періодом діяльності на початку війни, можна робити висновки про позитивну динаміку діяльності компанії.

Керівництво Компанії розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Група продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія мала позитивні чисті активи у розмірі 313 715 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року — 353 315 тисяч гривень) і в 2025 році Компанія генерувала позитивні чисті грошові потоки від операційної діяльності на суму 146 905 тисяч гривень (у 2024 році — позитивні чисті грошові потоки від операційної діяльності в сумі 98 859 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2025 року та на дату затвердження фінансової звітності Компанія не має обмежень доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій.

Компанія зосереджує свою діяльність тільки на українському ринку опалювальної техніки. На час бойових дій активи Компанії зосереджені в місті Київ. Обмежень щодо активів немає.

Попит на товари та роботи/послугу в умовах воєнного стану в 2025 році відновився майже на рівні довоєнного часу. Значних прогалин у грошових потоках від операційної діяльності не спостерігається. Зменшення дебіторської заборгованості у 2025 році в порівнянні з минулим роком, зумовлено, насамперед, збільшенням рівня платоспроможності покупців. З переважною більшістю покупців Компанія співпрацює на умовах попередньої попередньої оплати, однак, співпраця з рядом партнерів побудована на умовах, якими передбачена можливість придбання товарів з відстрочкою платежу.

У 2025 році ДП «Вайллант Група Україна» показало збільшення чистої виручки порівняно до 2024 фінансового року на 247,3 млн. грн. або на 29,1%(1097,9 млн.грн.у 2025 році порівняно з 850,6 млн.грн. за 2024 -й фінансовий рік).

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

Компанія не перебуває у зоні бойових дій та не має пошкоджених активів. Після 31 грудня 2025 року арешту чи експропріації активів не було.

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

Станом на 31 грудня 2025 року було мобілізовано чотири співробітники. Компанія забезпечена персоналом для безперервної роботи.

Компанія не пов'язана з особами, що перебувають під санкціями.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету.

Виходячи з поточних прогнозів керівництва Компанії, очікується що впродовж наступних 12 місяців Компанія продовжить генерувати позитивні грошові потоки та отримувати дохід.

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, спираючись на впевненість керівництва в тому, що Компанія буде продовжувати звичайну господарську і операційну діяльність принаймні протягом наступних 12 місяців від дати підписання цієї фінансової звітності.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

## **5. Облікова політика**

Основні принципи облікової політики, що застосовується для представлення цієї фінансової звітності, викладено нижче.

### **5.1 Валюта звітності**

Ця фінансова звітність подана в національній валюті України – гривні.

## 5.2 Операції в іноземній валюті

Операції Компанії, виконані в іноземній валюті, обліковуються за курсом обміну Національного банку України, чинним на дату здійснення операції. Прибуток та збитки, які виникають при розрахунках за такими операціями, а також при перерахунку грошових активів і пасивів, деномінованих у іноземних валютах, відображаються у звіті про фінансові результати. Залишки за цими рахунками на кінець року перераховуються за обмінним курсом на кінець року.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
1 Долар	42,38 гривень	42,03 гривень
1 Євро	49,85 гривень	43,92 гривень

## 5.3 Основні засоби

Основні засоби — це активи з терміном корисного використання понад 1 року, вартість яких перевищує 2 500 гривень для об'єктів, придбаних до 31 серпня 2015 р., і вартість яких перевищує 6 000 гривень для об'єктів, придбаних після 01 вересня 2015 р., з 01 червня 2020 року вартість яких перевищує 20 000 гривень. Основні засоби відображаються за собівартістю придбання або виробництва за вирахуванням накопиченої амортизації.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається із сум, що сплачують постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків); реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються у зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів, сум ввізного мита, непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству), витрат зі страхування ризиків доставлення основних засобів, витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів).

Після списання основних засобів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченого зносу, вилучається з облікових записів.

Витрати, пов'язані з покращенням стану основних засобів (модернізація, добудова, реконструкція тощо), які призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від їхнього використання, додаються до первісної вартості об'єкта основних засобів. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу поточних витрат у звіті про фінансові результати.

Компанія використовує прямолінійний метод амортизації з використанням таких строків корисного використання:

Групи основних засобів*	Роки
Машини та обладнання	2
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
Інші основні засоби	12

З 01 вересня 2020 року Компанія змінила строки корисного використання, а саме\* :

Групи основних засобів	Роки
Машини та обладнання	4
Планшети	3
Транспортні засоби	6
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4

\*Керівництвом Компанії прийнято рішення, що для амортизації основних засобів, які використовуються з метою проведення презентацій та тренінгів, встановлюється строк 2 роки.

Починаючи з 2024 року строк корисного використання транспортних засобів застосовується в розмірі 5 років.

Малоцінні необоротні матеріальні активи амортизуються в розмірі 100% в момент введення в експлуатацію.

Прибутки й збитки від реалізації основних засобів визначаються зважаючи на їхню балансову вартість, та беруться до уваги при визначенні операційного прибутку.

#### **5.4 Запаси**

Запаси обліковуються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації є очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їхнього виробництва й реалізацію.

Визнання й первісна оцінка запасів (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих виробів, товарів) здійснюється залежно від шляхів надходження запасів на підприємство: придбані за плату, виготовлені власними силами, внесені до статутного капіталу, отримані безоплатно, придбані в результаті обміну на подібні та неподібні запаси. Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їхнім використанням, та їхня вартість може бути достовірно визначена. Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за первісною вартістю

Оцінка запасів у разі продажу чи вибуття здійснюється за методом ФІФО. Запаси відображаються у звітності з урахуванням резервів, створених на випадок їхнього повільного руху, пошкодження або морального старіння.

#### **5.5 Фінансові інструменти**

Фінансові інструменти Компанії представлені наступними категоріями: дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, грошові кошти та їхні еквіваленти та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська та кредиторська заборгованість.

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їхньою фактичною собівартістю, яка складається зі справедливої вартості активів або зобов'язань і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

На кожному наступному після визнання дати балансу, фінансові активи оцінюються за їхньою справедливою вартістю, крім дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу; фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їхнього погашення; фінансових активів, справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити; фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю. На кожному наступному після визнання дати балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

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

#### **5.6 Дебіторська заборгованість та резерв сумнівних боргів**

Дебіторська заборгованість, що виникла в результаті безпосередньої реалізації товарів і послуг Компанією своїм покупцям, вважається дебіторською заборгованістю, що не призначена для перепродажу і початково визнається за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Сума резерву на погашення сумнівної та безнадійної заборгованості визначається керівництвом Компанії після проведення аналізу строків виникнення дебіторської заборгованості та на основі практики Компанії стосовно списання заборгованості, а також інших факторів, які впливають на залишки заборгованості.

Для розрахунку резерву за сумнівними рахунками застосовуються такі коефіцієнти:

- \* дебіторська заборгованість з простроченням до 30 днів — резерв не створюється;
- \* прострочена дебіторська заборгованість від 30 до 60 днів — створено резерв у розмірі 25%;
- \* прострочена дебіторська заборгованість у період від 60 до 90 днів — створено резерв у розмірі 50%;
- \* прострочена дебіторська заборгованість від 90 до 120 днів — створено резерв у розмірі 75%;
- \* прострочена дебіторська заборгованість понад 120 днів — створено 100% резерв.

Згідно з чинним законодавством строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки. Додатково може нараховуватися резерв за окремим рішенням керівництва.

## **5.7 Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти та їхні еквіваленти містять готівкові кошти та кошти на рахунках у банках і короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції з первісним строком розміщення до 3 місяців, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів, і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

## **5.8 Статутний капітал**

Статутний (власний) капітал — це загальна вартість активів, що являють собою вклади учасників у власний капітал, яка вказується в установчих документах товариства.

## **5.9 Дивіденди**

Дивіденди визнаються як зобов'язання та вираховуються з капіталу, тільки якщо вони оголошені до чи на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається в інших примітках до фінансової звітності, якщо вони оголошені після звітної дати, але до ухвалення фінансової звітності до випуску.

## **5.10 Забезпечення (резерви)**

Забезпечення відображаються у звітності в тому разі, якщо Компанія має поточні юридичні або умовні зобов'язання в результаті подій, які відбулися в минулому, і є ймовірність того, що для погашення цього зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, зокрема пов'язаних з економічною вигодою, та існує можливість здійснити достовірну оцінку суми відповідного зобов'язання.

Виплати співробітникам за щорічною відпусткою та відпусткою за вислугою років відображаються коли співробітники набувають право на таку відпустку. Резерв формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, з огляду на кількість днів невикористаної відпустки за період до дати складання балансу помножених на середню заробітну плату працівника за останні 12 місяців.

Забезпечення щодо обтяжливого контракту визначається в сумі неминучих витрат, пов'язаних з його виконанням. Сума неминучих витрат, пов'язаних з виконанням обтяжливого контракту, визначається за найменшою з двох величин: витрат на виконання контракту або витрат на сплату неустойки (штрафів, пені) за невиконання контракту. Витрати на виконання обтяжливого контракту оцінюються за різницею між витратами на його виконання і доходами (втратами) від виконання іншого контракту, укладеного з метою мінімізації втрат від виконання обтяжливого контракту.

Непередбачені зобов'язання не відображаються в балансі. Стислий опис таких зобов'язань, сума, інформація щодо невизначеності суми або строку погашення та сума очікуваного погашення зобов'язання іншою стороною наводяться в інших примітках до фінансової звітності.

#### **5.11 Зменшення корисності активів**

На дату річного балансу Компанія оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, які генерують грошові кошти. Одним з визначальних факторів при визначенні одиниці, яка генерує грошові кошти, є можливість окремо оцінити грошові потоки такої одиниці.

За наявності ознак зменшення корисності активу Компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу — найбільшу з двох оцінок: чистої вартості реалізації активу або теперішньої вартості майбутніх чистих грошових надходжень від активу. Незалежно від наявності ознак зменшення корисності активів, Компанія на дату річного балансу визначає суму очікуваного відшкодування від нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання і не використовуваних на дату річного балансу нематеріальних активів.

Чиста вартість реалізації активу базується на цінах активного ринку за вирахуванням очікуваних витрат на реалізацію. За відсутності активного ринку для конкретного активу, його чиста вартість реалізації базується на наявній інформації про суму, яку Компанія може отримати за актив на дату річного балансу в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами після вирахування витрат на його реалізацію.

Теперішня вартість майбутніх чистих грошових надходжень від активу визначається застосуванням відповідної ставки дисконту до майбутніх грошових потоків від безперервного використання активу та його продажу або списання наприкінці строку корисного використання. Майбутні грошові потоки від активу визначаються, з огляду на фінансові плани Компанії на період не більше п'яти років.

Ставка дисконту базується на ринковій ставці відсотка (до вирахування податку), що використовується в операціях з аналогічними активами. За відсутності ринкової ставки відсотка, ставка дисконту базується на ставці відсотка на можливі позики Компанії або розраховується за методом середньозваженої вартості капіталу Компанії.

Втрати від зменшення корисності активу визнаються іншими витратами з одночасним зменшенням його балансової (залишкової) вартості.

#### **5.12 Податок на прибуток**

Витрати на податок на прибуток у звіті про фінансові результати за рік складаються з поточного податку та зміни сум відстроченого податку. Поточний податок розраховується, з огляду на оподатковуваний прибуток за рік, відповідно до чинного українського законодавства, з використанням податкових ставок, що діють у цьому році: з 01 січня 2020 року – 18%, (у 2022 році – 18%). Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, в якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

Відстрочений податок розраховується з використанням балансового методу розрахунку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочений податковий актив визнається в разі виникнення тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання оподаткованого прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові різниці.

Сума відстроченого податкового активу на дату балансу зменшується за умови недостатності податкового прибутку для списання цього активу. У разі очікування податкового прибутку, достатнього для списання відстроченого податкового активу, сума його попереднього зменшення, але не більше суми очікуваного податкового прибутку, відображається способом сторно.

#### **5.13 Податок на додану вартість («ПДВ»)**

ПДВ за операціями Компанії в Україні, де переважно здійснюється діяльність Компанії, розраховується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при

експорті товарів та супутніх експорту послуг. Надання послуг з місцем постачання за межами України не оподатковується ПДВ.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше.

Податковий кредит – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів, залежно від того, що відбувається раніше.

ПДВ, що нараховується на операції продажу та придбання, визнається в балансі згорнуто та показується як актив або зобов'язання в сумі вказаній в декларації з ПДВ. В інших випадках ПДВ показується розгорнуто. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включно з ПДВ.

#### **5.14 Визнання доходів та витрат**

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов: покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); підприємство не здійснює надалі управління й контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість в тому, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, зважаючи на ступінь завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються в складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

#### **5.15 Звітність за сегментами**

Географічний сегмент — відокремлювана частина діяльності підприємства з виробництва і/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг) у конкретному економічному середовищі, яка відрізняється від інших: економічними і політичними умовами географічного регіону; взаємозв'язком між діяльністю в різних географічних регіонах; територіальним розташуванням виробництва продукції (робіт, послуг) або покупців продукції (товарів, робіт, послуг); характерними для географічного регіону ризиками діяльності; правилами валютного контролю і валютними ризиками в таких регіонах.

Господарський сегмент — відокремлювана частина діяльності підприємства з виробництва і/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг), яка відрізняється від інших: видом продукції (товарів, робіт, послуг); способом отримання доходу (способом розповсюдження продукції, товарів, робіт, послуг); характером виробничого процесу; характерними для цієї діяльності ризиками; категорією покупців.

Господарський або географічний сегмент визначається звітним, якщо більша частина його доходу створюється від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям і одночасно показники його діяльності відповідають одному з таких критеріїв:

- дохід цього сегмента Компанії від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими розрахунками Компанії становить не менше ніж 10 % сукупного доходу від продажу зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими розрахунками всіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно);
- фінансовий результат цього сегмента становить не менше ніж 10 % сумарного фінансового результату всіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно). Якщо Компанія за різними сегментами у звітному періоді має одночасно різні фінансові результати (прибутки та збитки), то звітним визначається сегмент, фінансовий результат якого становить не менше ніж 10 % більшої з двох абсолютних величин — сумарного прибутку або сумарного збитку всіх сегментів цього виду;

- балансова вартість активів цього сегмента становить не менше ніж 10 % сукупної балансової вартості активів усіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно).

Пріоритетним сегментом Компанія визначила господарський сегмент.

#### 5.16 Порівняльні дані

Протягом звітного періоду суттєвих змін в обліковій політиці не було.

#### 5.17 Розрахунок справедливої вартості

При розрахунку справедливої вартості фінансових інструментів використовується дисконтована вартість очікуваних грошових потоків.

Для фінансових активів і зобов'язань строком до одного року вважається, що їхня справедлива вартість приблизно дорівнює фактичній вартості за вирахуванням коригування на кредитний ризик.

#### 5.18 Відстрочені податкові активи (рядок 1045 балансу)

Відмінності між правилами оподаткування та НП(С)БОУ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між фінансовою та податковою базою активів і зобов'язань.

Відстрочений податок на прибуток розраховується балансовим методом щодо всіх тимчасових різниць:

	2025	Віднесено на фінансові результати	2024
<b>Відстрочені податкові активи</b>			
Забезпечення наступних витрат і платежів	6014	1965	4049
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	1178	277	901
Інші	581	92	489
<b>Разом</b>	<b>7773</b>	<b>2334</b>	<b>5439</b>

	2024	Віднесено на фінансові результати	2023
<b>Відстрочені податкові активи</b>			
Забезпечення наступних витрат і платежів	4049	217	3832
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	901	(53)	954
Інше	489	(168)	657
<b>Разом</b>	<b>5439</b>	<b>(4)</b>	<b>5443</b>

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

Станом на 31 грудня 2025 і 2024 років статутний капітал Компанії був повністю оплачений.

Власником 100% зареєстрованого статутного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2025 як і на 31 грудня 2024 року була компанія Vaillant GmbH.

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

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

Найменування показника	2025	2024
Товари для продажу	588	1 659
Послуги з управління	5 814	4 917
Послуги з оренди та логістики	1 704	1 216
Послуги по стимулюванню збуту товарів	1 068	-
Інше	516	1 103
<b>Разом</b>	<b>9 690</b>	<b>8 895</b>

## 8. Операції з пов'язаними сторонами

Найменування показника	Реалізовано за 2025 р.	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2025 р.	Реалізовано за 2024 р.	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2024 р.
Комісійні та інформаційні послуги	1 063	349	1 081	-
Товари для продажу (передоплата)	-	65 563	-	98 604
<b>Разом</b>	<b>1 063</b>	<b>65 912</b>	<b>1 081</b>	<b>98 604</b>

Найменування показника	Придбано за 2025 р.	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2025 р.	Придбано за 2024 р.	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2024 р.
Товари для продажу	634 264	588	527 545	14
Роялті	9	-	9	-
Інформаційні та послуги ІТ	23 640	5 814	26 973	4 917
<b>Разом</b>	<b>657 913</b>	<b>6 402</b>	<b>554 527</b>	<b>4 931</b>

Усі залишки на кінець року та операції за рік відносяться до компаній групи Vaillant. Ці операції проводились на умовах, узгоджених сторонами.

Інші операції з пов'язаними особами

Надання позик пов'язаним особам протягом 2025 року склало 2 175 тисяч гривень (протягом 2024 року - 600 тисяч гривень). Заборгованість пов'язаних осіб за позиками станом на 31 грудня 2025 року становить 2 096 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2024 - 483 тисячі гривень).

Протягом 2025 року було перераховано дивіденди в розмірі 118 507 251 грн.

Винагорода управлінського персоналу за 2025 та 2024 роки представлена у вигляді:

	2025	2024
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	20 661	16 600
Утримання із заробітної плати	1 625	1 229
<b>Усього винагороди основного керівництва</b>	<b>22 286</b>	<b>17 829</b>

У 2025 році вище керівництво Компанії складалося з 4 осіб (2024: 4 осіб).

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

Найменування показника	2025	2024
Поточне оподаткування	17 322	14 919
Відстрочений податок (Інша примітка 2)	-	-
<b>Разом</b>	<b>17 322</b>	<b>14 919</b>

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

Податок на прибуток Компанії, розрахований відповідно до податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, отриманої шляхом перемноження суми прибутку до оподаткування, відображеного у цій фінансовій звітності, на відповідну ставку оподаткування. Аналіз податку на прибуток наведено нижче:

Найменування показника	2025	2024
Прибуток до оподаткування	96 230	83 512
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Очікувані податкові нарахування	17 322	15 032
Податковий ефект витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні бази оподаткування	-	(113)
Податок на прибуток донарахований за результатами минулих періодів		
<b>Разом</b>	<b>17 322</b>	<b>14 919</b>

## 10. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2025 року розподіляються за валютами майбутніх надходжень і оплат таким чином:

Найменування показника	Українські гривні	Євро, грн	Всього
Торгова та інша дебіторська заборгованість*	46 446	255	46 701
Грошові кошти та їхні еквіваленти	176 766	-	176 766
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>223 212</b>	<b>255</b>	<b>223 467</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 288	6 402	9 690
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>3 288</b>	<b>6 402</b>	<b>9 690</b>

\*в т.ч. довгострокова дебіторська заборгованість

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2024 року розподіляються за валютами майбутніх надходжень і оплат таким чином:

Найменування показника	Українські гривні	Євро, грн	Всього
Торгова та інша дебіторська заборгованість	27 059	-	27 059
Грошові кошти та їхні еквіваленти	154 234	-	154 234
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>181 293</b>	<b>-</b>	<b>181 293</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 295	6 600	8 895
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>2 295</b>	<b>6 600</b>	<b>8 895</b>

Станом на 31 грудня 2025 року Торгова та інша дебіторська заборгованість включає позики, надані співробітникам Компанії у розмірі 2 959 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2024 року - 696 тисяч гривень).

Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів зазначених вище.

### 11. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу) була представлена таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Розрахунки за виданими позиками співробітникам	-	160
Розрахунки з іншими дебіторами	66	405
Розрахунки за лікарняними листами за рах. ПФУ	39	-
<b>Разом</b>	<b>105</b>	<b>565</b>

### 12. Інші поточні зобов'язання

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Заборгованість за податковим кредитом	316	172
Інша	6	62
<b>Разом</b>	<b>322</b>	<b>234</b>

### 13. Інші витрачання грошових коштів

Структура інших витрат грошових коштів за 2025 та 2024 роки:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Виплати у зв'язку з відрядженням	431	337
Виплати за виконавчими листами	169	145
Виплати позик	1020	600
Комісія банку	451	408
<b>Разом</b>	<b>2071</b>	<b>1 490</b>

### 14. Інші надходження грошових коштів

Структура інших надходжень грошових коштів за 2025 та 2024 роки:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Надходження у зв'язку з відрядженням	14	-
Надходження від реалізації ОЗ	370	482
Надходження від ПФ (лікарняні)	574	286
<b>Разом</b>	<b>958</b>	<b>837</b>

### 15. Оцінка справедливої вартості

У таблиці нижче представлена інформація щодо справедливої вартості фінансових інструментів Підприємства станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Торгова та інша дебіторська заборгованість*	46 701	27 059	46 701	27 059
Грошові кошти та їхні еквіваленти	176 766	154 234	176 766	154 234
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>223 467</b>	<b>181 293</b>	<b>223 467</b>	<b>181 293</b>
Торгова кредиторська заборгованість	9 690	8 895	9 690	8 895
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>9 690</b>	<b>8 895</b>	<b>9 690</b>	<b>8 895</b>

\*в т.ч. довгострокова дебіторська заборгованість

## 16. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії, щодо яких виникають фінансові ризики, містять довгострокові та поточні зобов'язання, грошові кошти та їхні еквіваленти. Компанія має також інші фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованість, що виникли з прямих операцій Компанії.

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво Компанії робить огляд і координацію політики з управління цими ризиками.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 року фінансові інструменти Компанії представлені наступним чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Торгова та інша дебіторська заборгованість*	46 701	27 059
Грошові кошти та їхні еквіваленти	176 766	154 234
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>223 467</b>	<b>181 293</b>
Торгова кредиторська заборгованість	9 690	8 895
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>9 690</b>	<b>8 895</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>213 777</b>	<b>172 398</b>

\*в т.ч. довгострокова дебіторська заборгованість

### Валютний ризик

Валютні ризики виникають за фінансовими інструментами в іноземній валюті, яка не є функціональною, і є грошовими за своєю природою; ризики, пов'язані з конвертацією валюти не враховуються. Валютний ризик виникає в основному на нефункціональних валютах, в яких деноміновані фінансові інструменти Підприємства.

Компанія працює в основному в наступних валютах: євро та українська гривня.

Офіційні курси гривні до іноземних валют склали:

	<u>Станом на 31 грудня 2025</u>	<u>Станом на 31 грудня 2024</u>
Євро (EUR)	49,8565	43,9266
Долар США (USD)	42,3878	42,0390

Основний валютний ризик для Компанії головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів і зобов'язань, деномінованих у валютах інших, ніж гривня. Це також містить ризики, пов'язані з операційним рухом грошових коштів, залишками грошових коштів, сумами дебіторської та кредиторської заборгованості та кредитів, які деноміновані у валютах інших, ніж гривня.

<b>Станом на 31.12.2025</b>	<b>Українська гривна</b>	<b>Євро</b>	<b>USD</b>	<b>Разом</b>
Довгострокова дебіторська заборгованість	2 314			2 314
Торгова та інша дебіторська заборгованість	44 132	255		44 387
Грошові кошти та їхні еквіваленти	176 766			176 766
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>223 212</b>	<b>255</b>		<b>223 467</b>
Торгова кредиторська заборгованість	3 288	6 402		<b>9 690</b>
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>3 288</b>	<b>6 402</b>		<b>9 690</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>219 924</b>	<b>(6 147)</b>		<b>213 777</b>
<b>Станом на 31.12.2024</b>	<b>Українська гривна</b>	<b>Євро</b>		<b>Разом</b>
Довгострокова дебіторська заборгованість	315			315
Торгова та інша дебіторська заборгованість	26 744	-		26 744
	153 811	423		154 234

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

Грошові кошти та їхні еквіваленти				
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>180 870</b>	<b>423</b>		<b>181 293</b>
Інші довгострокові зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість	2 295	6 576	24	8 895
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>2 295</b>	<b>6 576</b>	<b>24</b>	<b>8 895</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>178 575</b>	<b>(6 153)</b>	<b>(24)</b>	<b>172 398</b>

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

	<b>Збільшення / зменшення</b>	<b>Вплив на прибуток до оподаткування і капіталу (тис. грн)</b>
<b>Станом на 31.12.2025</b>		
Зміни валютного курсу EUR	+5% / -5%	(293)/293
<b>Станом на 31.12.2024</b>		
Зміни валютного курсу EUR	+5% / -5%	(294)/294
Зміни валютного курсу USD	+5% / -5%	(1)/1

### **Кредитний ризик**

Фінансові інструменти, які потенційно можуть створити для Компанії значну концентрацію кредитного ризику, складаються переважно з грошових коштів та їхніх еквівалентів, а також кредиторської заборгованості.

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

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Довгострокова дебіторська заборгованість	2 314	315
Торгова та інша дебіторська заборгованість	44 387	26 744
Грошові кошти та їхні еквіваленти	176 766	154 234
<b>Чиста сума власних коштів</b>	<b>223 467</b>	<b>181 293</b>
Загальна сума позикових коштів	9 690	8 895
Мінус грошові кошти та їхні еквіваленти	(176 766)	(154 234)
<b>Чиста сума позикових коштів</b>	<b>(167 076)</b>	<b>(145 339)</b>
<b>Всього власний капітал</b>	<b>313 715</b>	<b>353 315</b>

За наведеними даними грошові кошти значно перевищують позикові → виникає чиста грошова позиція (net cash).

### **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності полягає в тому, що Компанія може мати труднощі при виконанні своїх фінансових зобов'язань, які погашаються шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Компанії як у звичайних умовах, так і в надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Розрахунок коефіцієнтів ліквідності показує що Компанія в змозі погасити поточні зобов'язання.

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ВАЙЛЛАНТ ГРУПА УКРАЇНА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ  
 (у тисячах гривень)**

	Оптимальне значення	2025	2024
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35 та більше	1,84	2,20
Коефіцієнт поточної ліквідності	>1	4,00	5,70

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

Інші забезпечення складаються з таких статей:

Найменування показника	2025	2024
Забезпечення наступних витрат під маркетингові послуги комерційним дистриб'юторам	32 297	21 439
Забезпечення резерву відпусток працівникам	3 887	3 407
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	4 057	4 080
Інше	8 704	7 062
<b>Разом</b>	<b>48 945</b>	<b>35 988</b>
У тому числі Резерв старіння складу	2 773	2 093
У тому числі Резерв сумнівних боргів	-	-

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

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2025 року основні засоби, орендовані за умовами операційної оренди, складали наступні офісні та складські приміщення:

Місцезнаходження	2025	2024
м. Київ, вул. Лаврська, 16	1 908	1908
<b>Разом</b>	<b>1 908</b>	<b>1908</b>

Відповідно до договорів з орендодавцем Компанія повинна використовувати приміщення для цілей розміщення свого офісу та будь-якої діяльності, що є допоміжною до її основної діяльності, за умови, що є дозвіл відповідних органів на таке використання та згода орендодавця. Також Компанія не має права передавати орендовані приміщення будь-яким третім особам. Компанія має першочергове право укласти договори на новий строк після закінчення строків договорів. Договори не передбачають ніяких застережень щодо зміни цін.

**19. Доходи і витрати — Форма № 5, рядок 560**

До інших фінансових доходів в 2025 році включаються отримані відсотки на залишок коштів на рахунку в сумі 3 044 тисяч гривень (2024 рік – 3 421 тисяч гривень)

**20. Умовні та контрактні зобов'язання**

**Судові справи.** Час від часу під час звичайної господарської діяльності до Компанії можуть висуватись претензії. На підставі власних оцінок і внутрішніх та зовнішніх консультацій керівництво вважає, що у результаті їхнього розгляду жодних суттєвих збитків не буде понесено понад суму резервів, сформованих у цій фінансовій звітності.

**Податкове законодавство.** Для українського податкового і митного законодавства характерне використання різних тлумачень і частих змін. Із трактуванням такого законодавства керівництвом, яке воно застосовує до операцій та діяльності Компанії, можуть не погодитись відповідні податкові органи. Останні події в Україні свідчать, що податкові органи можуть обирати жорсткішу позицію в тлумаченні законодавства і існує вірогідність, що можуть бути опротестовані операції та діяльність, які не були оскаржені в минулому. Як результат, можуть бути нараховані суттєві додаткові податки, штрафи і пені. Фінансові періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами стосовно податків за три календарні роки, які передують року перевірки (для ринкових операцій за правилами трансфертного ціноутворення – сім років). За певних обставин перевірки можуть охоплювати довші періоди.

**Трансфертне ціноутворення.** Згідно з правилами трансфертного ціноутворення операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг всіх операцій з одним і тим же

контрагентом перевищує 10 000 тисяч гривень (за вирахуванням ПДВ) за умови, що загальна сума річного доходу платника податку перевищує 150 000 тисяч гривень (за вирахуванням ПДВ). Наступні зовнішньоекономічні операції визначені контрольованими операціями:

- комерційні операції, що впливають на оподатковуваний прибуток, зі зв'язаними сторонами-нерезидентами України;
- реалізація товарів через комісіонерів-нерезидентів;
- комерційні операції, що впливають на оподатковуваний прибуток, з резидентами, визначеними Кабінетом Міністрів України, за такими критеріями:
  - держав (територій), де ставка податку на прибуток підприємств є нижчою такої ставки в Україні на не менше 5 відсоткових пунктів,
  - держав, які не уклали з Україною міжнародних угод, що містять положення про обмін інформацією;
- комерційна операція між пов'язаними сторонами через посередника-незв'язану сторону вважається контрольованою, якщо такий посередник не виконує істотні функції, не використовує суттєві активи і не несе значні ризики щодо таких операцій.

Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтується на загальних умовах, оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам нового законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Компанії не може бути надійно оцінений. Однак він може виявитись суттєвим для фінансового стану і/або операцій Компанії загалом.

## **21. Виправлення помилок**

В 2025 році при складанні річної звітності "Виправлення помилок і змін у фінансових звітах" на підставі п.4 П(С)БО було відсутнє.

## **22. Події після звітної дати**

Як зазначено у примітці 3, в Україні продовжується повномасштабна війна з росією та діє правовий режим воєнного стану.

П'ятий рік повномасштабної війни ставить перед Україною безпрецедентні економічні виклики. Чистий відтік населення з України з початку повномасштабного вторгнення становить близько 7 млн осіб.

За прогнозом Національного банку, інфляція становитиме 7,5% наприкінці 2026 року, а надалі перебуватиме близько до цілі 5% та досягне її у 2028 році. Економіка цього року зросте на 1,8%, а в наступні роки відновлення пришвидшиться до 3-4% на рік.

Найближчими місяцями інфляція далі знижуватиметься, передусім завдяки залишковим ефектам від зростання врожаїв у 2025 році. Водночас наслідки масштабних руйнувань в енергетиці тиснутимуть на ціни як через ринкові, так і адміністративні механізми. На тлі низької бази порівняння це спричинить помірне пришвидшення інфляції в другому півріччі 2026 року. Як наслідок, за підсумками року інфляція знизиться помірно – до 7,5%.

У наступні роки інфляція повернеться на траєкторію стійкого сповільнення завдяки нормалізації ситуації на ринку праці, помірнішій імпортованій інфляції, поступовому нарощуванню врожаїв та заходам монетарної політики НБУ. Відновлення енергосектору теж сприятиме зниженню інфляції, водночас підвищені витрати бізнесу на енергоавтономність ще тривалий час тиснутимуть на ціни. НБУ прогнозує, що інфляція сповільниться до 6% у 2027 році та до цілі НБУ 5% у 2028 році.

НБУ забезпечуватиме належний рівень монетарних умов для подальшого зниження інфляції та досягнення інфляційної цілі 5% на горизонті політики. Водночас процентна політика поступово пом'якшуватиметься, що підтримає кредитування та економічне зростання.

Відновлення економіки у 2026 році залишиться стриманим, але пришвидшиться в наступні роки

Нарощування врожаїв, а також інвестиції у відбудову інфраструктури та оборонний комплекс підтримають подальше зростання економіки. Однак, ураховуючи масштабні обстріли енергосистеми України, НБУ погіршив припущення щодо дефіциту електроенергії (зокрема з 3% до 6% у поточному році) і відповідно переглянув прогноз зростання реального ВВП у 2026 році – з 2,0% до 1,8%.

Очікується, що надалі відновлення пришвидшиться. Бюджетні стимули поступово скорочуватимуться, водночас поживленню економічної активності сприятиме низка інших чинників: поступове поліпшення ситуації в енергосекторі, нарощування приватних інвестицій, євроінтеграційні реформи, а також розворот міграційних процесів. За прогнозом НБУ, у 2027 році реальний ВВП зросте на 2,8%, а у 2028 році – на 3,7%.

Ситуація на ринку праці поступово поліпшуватиметься, зокрема завдяки розвороту негативних міграційних тенденцій у наступні роки. НБУ припускає, що через ускладнення безпекової ситуації чистий вплив населення у 2026 році становитиме близько 0,2 млн осіб. Припускається, що чисте повернення мігрантів розпочнеться у 2027 році (близько 0,1 млн осіб), а в 2028 році цей процес активізується (0,5 млн осіб), зокрема з огляду на очікуване зменшення безпекових ризиків та загальне поліпшення економічної ситуації.

Обсяги міжнародної допомоги будуть достатніми для беземісійного фінансування дефіциту бюджету

Припущення щодо дефіциту бюджету у 2026 році – на рівні близько 19% ВВП, що відповідає закону про Державний бюджет. Надалі очікується зниження показника: до 14% ВВП у 2027 році та 9% ВВП у 2028 році в міру зменшення безпекових ризиків.

Важливу роль у фінансуванні дефіциту бюджету найближчими роками і надалі відіграватиме міжнародна допомога. Це дасть змогу зберігати міжнародні резерви на достатньому рівні для підтримання стійкості валютного ринку: за підсумками 2026 року – 65 млрд дол. США,

Ризики залишаються надзвичайно високими з огляду на невизначеність щодо війни та перспектив миру та відновлення.

Війна продовжується і її наслідки ,наразі, є до кінця невизначеними. У таких умовах керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких негативних наслідків.

Фінансовий директор

\_\_\_\_\_

Гуренко О.А.

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

Величко В.М.



