

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

Загальна інформація про Товариство

Повне найменування – Товариство з обмеженою відповідальністю «Арістон Україна».

Скорочене найменування – ТОВ «Арістон Україна»

Ідентифікаційний код юридичної особи 32918130

Організаційно – правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації: Україна

Місцезнаходження (юридична адреса): Україна, 03022, місто Київ, вул.Книшова Академіка, будинок 6Л, корпус 5, офіс 5201

Місце здійснення діяльності, щодо якого подається фінансова звітність (фактична адреса): Україна, 03022, місто Київ, вул.Книшова Академіка, будинок 6Л, корпус 5, офіс 5201

ТОВ «Арістон Україна» (далі – Товариство) належить до категорії середніх підприємств відповідно до ст.2 п.2 ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Статутний капітал Товариства становить – 38 706 тис. грн.

Засновники (учасники) ТОВ «Арістон Україна»:

- АРІСТОН ХОЛДІНГ Н.В., резидентство: Нідерланди. Місцезнаходження: Італія, Віа Бролетто, 44 20121 Мілан. Розмір частки засновника (учасника) : 38 705 761,80 грн.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи:

- Мерлоні Паоло, громадянство: Італійська Республіка. Частка непрямого володіння 51,77%

Управління та контроль за діяльністю Товариства здійснюють: Загальні Збори Учасників - вищий орган Товариства. Виконавчий - Одноосібний (Директор).

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: <https://www.ariston.com/ua-ua/>

Основними видами діяльності Товариства за КВЕД є:

43.46 оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворювання звуку й відображення (основний)

27.51 Виробництво електричних побутових приладів

43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування

46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту

47.54 Роздрібна торгівля побутовими електротоварами в спеціалізованих магазинах

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування

Звітною датою є 31 грудня 2025 року.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2025 р.

Товариство складає індивідуальну фінансову звітність.

Товариство не має часток участі в дочірніх і асоційованих підприємствах та інших господарських одиницях.

1. Оприлюднення фінансової звітності

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

2. Загальна характеристика фінансової звітності

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на сайті МФУ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16 липня 1999 року щодо складання фінансової звітності (із внесеними змінами та доповненнями).

Фінансова звітність за 2025 рік складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) (далі - Баланс), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (далі - Звіт про фінансові результати або Ф2), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Приміток до фінансової звітності, в т.ч. Додатку до Приміток до річної фінансової звітності («Інформація за сегментами» за 2025 рік).

Ця фінансова звітність надає інформацію про операції та інші події з точки зору Товариства, а не з точки зору будь-якої конкретної групи наявних або потенційних інвесторів, позикодавців або інших кредиторів Товариства.

2.1. Достовірне подання та відповідність

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, при підготовці та поданні якої було застосовано Національне Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Вона не становить комерційної таємниці, не є конфіденційною інформацією та не належить до інформації з обмеженим доступом, крім випадків, передбачених законом.

При складанні фінансової звітності за 2025 рік Товариством були застосовані всі нові і переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування.

Фінансові звіти Товариства відповідають усім вимогам П(С)БО та достовірно подають інформацію про фінансовий стан, фінансові результати та його грошові потоки.

Дана фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку та підписана Директором Товариства і фінансовим директором (особа, відповідальна за складання фінансової звітності).

2.2. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та поточної собівартості / або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби», П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», П(С)БО 9 «Запаси», Положення про облікову політику. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

2.3. Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність Товариства складена у національній валюті України - гривні. Всі операції в іноземній валюті, Товариство відображає після первісного визнання у функціональній валюті, застосовуючи до сум в іноземній валюті офіційний курс на дату операції.

2.4. Рівень округлення

Суми у фінансовій звітності Товариства подані з рівнем округлення до цілих тисяч гривень.

3. Припущення щодо безперервності діяльності та функціонування Товариства у майбутньому

Управлінський персонал не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності. Невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства, в досяжному майбутньому, продовжувати свою діяльність на безперервній основі, немає.

Тому, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції і фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

4. Суттєвість

Товариство подає окремо кожний суттєвий клас подібних статей та окремо статті відмінного характеру або функції, крім випадків, коли вони є несуттєвими.

Інформація є суттєвою, якщо її ненаведення, викривлення або завуальювання може, згідно з обґрунтованими очікуваннями, вплинути на рішення, що приймаються основними користувачами фінансової звітності загального призначення на підставі такої звітності, яка надає фінансову інформацію про Товариство.

Суттєвість – це характерний для кожного суб'єкта господарювання аспект доречності, що ґрунтується на характері або величині (чи обох) статей, яких стосується ця інформація у контексті фінансової звітності окремого суб'єкта господарювання.

Розмір суттєвості статей фінансових звітів складає для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, - 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки об'єктів основних засобів - за умови, що відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості складає понад 10 % залишкової вартості.

5. Суттєві облікові політики щодо основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності та інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року, Товариство послідовно застосовувало облікові політики для подібних операцій, інших подій та умов. Далі наведено основні положення облікової політики, які використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності, зміни в облікові політики не вносилися.

Фінансові активи включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а фінансові зобов'язання включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Інформація про очікувану дату відшкодування немонетарних активів, таких як запаси, та про очікувану дату погашення зобов'язань, таких як забезпечення, є також корисною, незважаючи на те, чи класифіковано активи та зобов'язання на поточні та непоточні.

5.1. Класифікація активів та зобов'язань

Класифікація застосовується до одиниці обліку, обраної для активу чи зобов'язання.

5.2. Класифікація власного капіталу

Для надання корисної інформації може бути потрібно класифікувати вимоги до власного капіталу окремо в тому разі, якщо ці вимоги до власного капіталу мають різні характеристики. Подібно до цього, для надання корисної інформації може бути потрібно класифікувати компоненти власного капіталу окремо, якщо деякі з цих компонентів регулюються особливими правовими, регулятивними або іншими вимогами.

5.3. Поточні активи

Товариство класифікує актив як поточний, якщо:

- а) сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- б) утримує актив в основному з метою продажу;
- в) сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; або
- г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи слід класифікувати як непоточні.

5.4. Поточні зобов'язання

Товариство класифікує зобов'язання як поточне, якщо:

- а) сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- б) утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- г) не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду. Умови зобов'язання, які можуть, за вибором контрагента, привести до його погашення через випуск інструментів власного капіталу, не впливають на його класифікацію.

Усі інші зобов'язання класифікувати як непоточні.

6. Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів здійснювався відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99р. №242 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02.11.99р. за №750/4043 (із змінами та доповненнями).

Нематеріальним активом вважається немонетарний актив, який відповідає всім переліченим критеріям: не має матеріальної форми; може бути ідентифікований та придбаний Товариством з метою використання для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях чи надання в оренду іншим особам; існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з використанням нематеріального активу.

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

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю (п.10.2.1 Облікової політики).

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу на термін його використання, відповідно до правостановлюючих документів.

Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням *прямолінійного методу* (10.2.1 Облікової політики).

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив став придатним для використання. Сума нарахованої амортизації відображається шляхом збільшення суми витрат Товариства і накопиченої амортизації нематеріальних активів (п.10.2.1. Облікової політики).

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу (п.10.2.1 Облікової політики).

Нематеріальний актив списується з балансу в разі його вибуття або внаслідок ліквідації, безоплатної передачі, продажу або неможливості отримання Товариством надалі економічних вигід від його використання, будь якого іншого відчуження (п.10.2.2 Облікової політики).

Наявність та рух нематеріальних активів в 2025 році, грн.

<i>Залишки на початок року</i>	<i>Залишки на початок року</i>	<i>Придбання</i>	<i>Вибуття</i>	<i>Залишки на кінець року</i>
<i>Нематеріальні активи - первісна вартість</i>	784 683,50	-	-	784 683,50
<i>Залишки на початок року</i>	<i>Залишки на початок року</i>	<i>Вибуття</i>	<i>Амортизація за рік</i>	<i>Залишки на кінець року</i>
<i>Накопичена амортизація</i>	488 685,35	-	68 778,84	557 464,19

7. Основні засоби

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснювався відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.00р. №92, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.05.00р. за №288/4509 (із змінами та доповненнями).

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

7.2 Витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція, тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід такого об'єкта, відносяться на збільшення вартості об'єкта основних засобів.

Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, відносяться до складу витрат того періоду, в якому такі витрати були здійснені.

7.3. При введенні в експлуатацію малоцінних необоротних матеріальних активів (далі МНМА) проводиться нарахування амортизації у першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Для обліку амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів використовується субрахунок 132 «Знос інших необоротних матеріальних активів». Матеріальні активи, які використовуються не більше одного року та надана гарантія на їх використання становить 12 і менше місяців, вважаються малоцінними і швидкозношуваними предметами та обліковуються на рахунку 22 «Малоцінні і швидкозношувані предмети».

7.4. Якщо визначений термін корисного використання встановлено менший мінімально допустимого строку корисного використання, встановленого податковим законодавством, амортизація такого необоротного активу нараховується окремо у бухгалтерському (згідно акту введення в експлуатацію) та податковому (згідно ПКУ) обліках.

Встановлена ліквідаційна вартість основних засобів рівна нулю.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється Товариством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Нарахування амортизації проводиться щомісячно та починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місцем вибуття об'єкта основних засобів, переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію.

Вартісна межа для обліку МНМА до 20000 грн.

Встановлено для цілей бухгалтерського обліку наступну класифікацію основних засобів:

Групи	Субрахунок бухгалтерського обліку	Назва групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років	Метод амортизації
Група 1	101	Земельні ділянки	-	Не нараховується
Група 2	102	Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15	Прямолінійний
Група 3	103	Будівлі	20	Прямолінійний
		Споруди	15	
		Передавальні пристрої	10	
Група 4	104	Машини та обладнання	5	Прямолінійний
	з них:			
	104	електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми,	2	Прямолінійний

Групи	Субрахунок бухгалтерського обліку	Назва групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років	Метод амортизації
		джерела безперервного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 20000 гривень		
Група 5	105	Транспортні засоби	5	Прямолінійний
Група 6	106	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4	Прямолінійний
Група 7	107	Тварини	6	Прямолінійний
Група 8	108	Багаторічні насадження	10	Прямолінійний
Група 9	109	Інші основні засоби	12	Прямолінійний
Група 10	111	Бібліотечні фонди	-	В першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості
Група 11	112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	-	В першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості
Група 12	113	Тимчасові (нетитульні) споруди	5	Прямолінійний
Група 13	114	Природні ресурси	-	Не нараховувати
Група 14	115	Інвентарна тара	6	Прямолінійний
Група 15	116	Предмети прокату	5	Прямолінійний
Група 16	16	Довгострокові біологічні активи	7	Прямолінійний

7.5. У відповідності до П(С)БО №7 «Основні засоби» втрати від зменшення корисності об'єктів основних засобів відносити до складу витрат звітного періоду із збільшенням у балансі суми зносу основних засобів, а щодо об'єктів основних засобів, відображених у обліку за переоціненою вартістю, - відображати у порядку, передбаченому абзацом другим п.20 П(С)БО №7.

Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок його фізичного або морального зносу, реалізації, продажу, безоплатної передачі, фізичного знищення (ліквідації), невідповідності критеріям визнання активом, або за результатами інвентаризації внаслідок нестачі, тощо.

Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

Наявність та рух основних засобів та амортизації в 2025 році, грн.

Основні засоби, в т. ч.:	Залишки на початок року	Придбання	Вибуття	Залишки на кінець року	Примітки (опис)
Субрахунок №101 Земельні ділянки	0,00	0,00	0,00	0,00	
Субрахунок №104 Машини та обладнання	2 728 836,48	183 906,05	1 693 887,09	1 218 855,44	
Субрахунок №105 Транспортні засоби	0,00	0,00	0,00	0,00	
Субрахунок №106 Інструменти, прилади та інвентар	152 113,66	753 088,36	82 831,16	822 370,86	
Субрахунок №109 Інші основні засоби	311 882,72	0,00	25 592,00	286 290,72	
Субрахунок №112 Малоцінні необоротні матеріальні активи	482 218,44	672 540,66	0,00	1 154 759,10	
Субрахунок №117 Інші необоротні матеріальні активи		4 287 914,98		4 287 914,98	
Сума нарахованої амортизації, в т.ч.:					
Субрахунок №131 Знос основних засобів	2 030 440,56	1 668 370,63	428 066,34	790 136,27	
Субрахунок №132 Знос інших необоротних матеріальних активів	482 218,44	0,00	1 029 866,81	1 512 085,25	
Капітальні інвестиції , в т.ч.:					
Субрахунок №151 Капітальне будівництво	0,00	0,00	0,00	0,00	
Субрахунок №152 Придбання (виготовлення) основних засобів	25 742,85	4 648 149,44	4 484 147,49	189 744,80	
Субрахунок №153 Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	2 795,00	1 414 786,56	1 413 302,56	4 279,00	

8. Облік запасів

Облік товарно-матеріальних цінностей проводиться згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99р. №246, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 02.11.99р. за №751/4044 (із змінами та доповненнями).

8.1. Запасами вважаються активи, які відповідають всім нижче переліченим критеріям:

- Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з використанням активу;
- вартість може бути достовірно визначена.

Для цілей бухгалтерського обліку до запасів відносяться:

- сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва та адміністративних потреб. Облік таких запасів вести на Субрахунках рахунку 20 «Виробничі запаси».
- незавершене виробництво у вигляді не закінчених обробкою і складанням деталей, вузлів, виробів та незакінчених технологічних процесів, яке обліковується на субрахунку 23 «Виробництво» (за кожним об'єктом);
- готову продукцію, що виготовлена Товариством, та призначена для продажу і відповідає технічним та якісним характеристикам, передбаченим договором або іншим нормативно-правовим актом. Облік готової продукції ведеться на рахунку 26 «Готова продукція» (за видами готової продукції);
- товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються з метою подальшого продажу, які обліковуються на субрахунку 281 «Товари на складі»;
- малоцінні та швидкозношувані предмети, які використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більший одного року. Їх облік ведеться на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» (за видами предметів).

Одиницею бухгалтерського обліку запасів в Товаристві вважається їх найменування.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс та відображаються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності за первісною вартістю відповідно до п. 9 П(С)БО 9 «Запаси».

8.2 Первісною вартістю придбаних запасів, що придбані за плату, вважається собівартість запасів у сумі, що сплачується згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків у випадку, якщо такі податки відшкодовуються Товариству, та інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Первісною вартістю запасів, придбаних у нерезидента, вважається вартість, яка складається з таких фактичних витрат:

- суми, що сплачується постачальнику-нерезиденту (фактурна вартість товарно-матеріальних цінностей, зазначена в рахунку-фактурі (інвойсі) у гривневому еквіваленті, розрахованої за валютним курсом, встановленим Національним банком України, що діяв на початок дня на дату:

- сплати авансу (лише в частині сплаченого авансу) у випадку попередньої оплати за товарно-матеріальні цінності;

-оприбуткування товарів в момент переходу права власності, визначеному в зовнішньоекономічному контракті (якщо момент переходу права власності не передбачений договором купівлі-продажу, то право власності виникає згідно правил Інкотермс-2010);

- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариству.

До витрат на придбання запасів не включаються отримані торговельні знижки, інші знижки та повернення товарів.

Не включаються до первісної вартості запасів такі види витрат:

- понаднормові втрати і нестачі запасів;
- проценти за користування позиками;
- витрати на збут;
- загальногосподарські та інші подібні витрати, які безпосередньо не пов'язані з придбанням і доставкою запасів та приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Первісна вартість одиниці запасів, придбаних у результаті обміну на подібні запаси, дорівнює балансовій вартості переданих запасів. Якщо балансова вартість переданих запасів перевищує їх справедливу вартість, то первісною вартістю отриманих запасів вважається їх справедлива вартість. Різниця між балансовою і справедливою вартістю переданих запасів включається до складу витрат звітного періоду (рахунок 946 «Втрати від знецінення запасів»).

Подібними запасами вважаються запаси, призначення яких співпадає, та які мають однакову справедливу вартість. Всі інші запаси є неподібними.

Первісною вартістю запасів, придбаних в обмін на неподібні запаси, вважається справедлива вартість отриманих запасів.

Дохід від обміну подібними активами не визнається. Дохід від обміну неподібними активами визнається у розмірі справедливої вартості активів, що одержані або підлягають одержанню Товариством, зменшеною або збільшеною відповідно на суму переданих або одержаних грошових коштів та їх еквівалентів.

8.3. Первісною вартістю запасів, що внесені до статутного капіталу, вважається погоджена із засновниками (учасниками) Товариства їх справедлива вартість.

Справедлива вартість запасів повинна бути зафіксована в установчих документах Товариства.

8.4. Первісною вартістю запасів, одержаних безоплатно, вважається їх справедлива вартість.

Для запасів, безоплатно отриманих від нерезидента, до справедливої вартості включається митна вартість запасів, суми ввізного мита, суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариству.

8.5. Рекламация — це претензія, що пред'являється Товариству чи Товариством у зв'язку з невідповідністю якості або кількості товару (надання послуг), що поставляються (надаються), за умовами договору.

Гарантійні умови, порядок пред'явлення рекламаций, терміни їх заяв, права і обов'язки сторін в зв'язку з пред'явленням рекламаций, способи врегулювання рекламаций передбачаються в договорах (контрактах).

Рекламация можуть прийматися (пред'являтися) тільки з таких питань, які були предметом реалізації товарно-матеріальних цінностей (включаючи надання послуг, виконання робіт), поставлених (наданих) відповідно до умов договору (контракту).

8.6. У разі виявлення браку на етапі розмитнення товар декларується в режимі знищення або руйнування.

Факт виявлення браку після розмитнення фіксується створеною за наказом керівника комісією в акті фіксування браку. Браковані товарно-матеріальні цінності підлягають:

- продажу за зниженою вартістю. Відображення таких товарно-матеріальних цінностей в обліку здійснюється за найменшою з двох можливих оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. При необхідності проводиться уцінка запасів. Суму уцінки включається до інших витрат операційної діяльності по субрахунку 946 «Втрати від знецінення запасів».
- списанню. Підставою для списання таких товарно-матеріальних цінностей вважається акт фіксування браку. Вартість бракованого товару включається до інших витрат операційної діяльності та відноситься на субрахунок 947 «Нестачі і втрати від псування цінностей».

8.7. Рекламация, отримана від покупця (замовника). До розгляду приймати тільки письмово оформлені рекламации, що містять всі необхідні дані щодо предмету рекламации, а також підстави для рекламации і конкретні вимоги покупця (замовника).

Затвердити наступний перелік документів щодо рекламации: .

- заява за затвердженою на Товаристві формою. Заява повинна бути засвідченою підписом споживача та уповноваженої особи покупця (дилера);
 - звіт про виконані роботи за затвердженою на Товаристві формою, засвідчений підписами споживача та спеціаліста авторизованого сервіс-центру;
 - копія документа, що засвідчує придбання товару;
 - гарантійний талон на придбаний товар;
 - накладна на повернення бракованого товару від дилера.
- На підставі отриманої заяви проводиться:
- заміна пошкодженого товару при неможливості відновлення браку;
 - ремонт (відновлення) пошкодженого товару.

Ремонт товару здійснюється на авторизованих сервіс-центрах.

Заміна товару здійснюється тільки при поверненні покупцем бракованого товару.

Повернення пошкодженого товару відображається на субрахунку бухгалтерського обліку 704 «Вирахування з доходу».

Облік операцій з гарантійних заміन товарів або гарантійного ремонту (обслуговування) ведеться в кількісному та вартісному вираженні за такими видами (групами) усунення недоліків:

- безоплатне усунення недоліків;
- відшкодування витрат на усунення недоліків;
- пропорційне зменшення ціни;
- заміна товару на такий самий товар або аналогічний;
- розірвання договору та повернення сплачених за товар грошей.

Витрати на гарантійні зобов'язання здійснюються за рахунок зменшення створеного резерву гарантійних зобов'язань. Витрати на гарантійні зобов'язання, що перевищують величину створеного забезпечення, відносяться до витрат на збут та обліковуються на рахунку 93 «Витрати на збут».

Наявність та рух запасів в 2025 році, грн.

Залишки на початок року	Придбання	Вибуття	Залишки на кінець року	Примітки (опис)
рахунок 20 «Виробничі запаси»				
227,79	1 171 888,59	1 171 888,59	227,79	
Рахунок 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»				
521 833,45	1 170 906,14	1 075 190,49	617 549,10	
Рахунок 28 «Товари»				
59 278 789,86	551 532 585,90	560 571 103,73	50 240 272,03	
Разом				
59 800 851,10	553 875 380,63	562 818 182,81	50 858 048,92	

9. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних та казначейських рахунках у банках.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти на початок року становили – 128 192 тис. грн., на кінець року - 171 259 тис. грн.

10. Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості здійснювався в 2025 році у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99р. за №237 (із змінами та доповненнями).

Дебіторською заборгованістю вважається сума заборгованості дебіторів Товариства на певну дату. Дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує імовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума.

10.1. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації або в момент здійснення попередньої оплати продукції, товарів, робіт, послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Облік поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги ведеться на субрахунках: 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» та 362 «Розрахунки з іноземними покупцями». По кожному контрагенту ведеться облік у розрізі договорів (рахунків).

Датою виникнення у Товариства дебіторської заборгованості перед покупцями стосовно товарів вважається дату переходу права власності, стосовно наданих послуг - дату підписання акта приймання-передачі виконаних робіт.

Поточна дебіторська заборгованість включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Чиста реалізаційна вартість розраховується шляхом вирахування торгових знижок, грошових знижок та резерву сумнівних боргів.

10.2. Сума дебіторської заборгованості відноситься до резерву сумнівних боргів, якщо вона відповідає хоча б одному з наступних критеріїв сумнівності:

- строк заборгованості є більшим за 12 місяців;
- існує велика вірогідність не погашення заборгованості.

Дебіторська заборгованість вважається безнадійною, якщо вона відповідає хоча б одному з таких критеріїв:

- є впевненість про її неповернення боржником;

• стягнення її стало неможливим у зв'язку з дією обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажорних обставин), підтверджених у порядку, передбаченому законодавством

• минув строк позовної давності.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. Списання заборгованості здійснювати на підставі відповідного наказу директора при настанні строку позовної давності та/або по рішенню суду.

Списання безнадійної дебіторської заборгованості здійснюється в такий спосіб:

• сума в межах сформованого резерву списується за рахунок резерву;
• сума перевищення заборгованості над сумою резерву — за рахунок джерела нарахування резерву, тобто до складу інших операційних витрат.

Безнадійна дебіторська заборгованість, що виникла внаслідок неплатоспроможності боржників, списується з балансу на позабалансовий Субрахунок 071 «Списана дебіторська заборгованість» (тільки у випадку наявності боржника та спостереження можливого погашення суми боргу).

Сума списаної дебіторської заборгованості обліковується на позабалансовому Субрахунку протягом не менше трьох років з дати списання для спостереження за можливістю її стягнення у випадку зміни майнового становища боржника.

Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів. Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Взаємозалік дебіторсько-кредиторської заборгованості проводити на підставі акту про зарахування заборгованості та у рівній сумі. В звітності допускається лише згортання дебіторсько-кредиторської заборгованості в межах одного рахунку обліку до рівня контрагента.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги станом на 31.12.25р. (у порівнянні з даними станом на 31.12.24р.) складала:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги	На 31.12.25р., тис. грн.	На 31.12.24р., тис. грн.
чиста реалізаційна вартість	-	-
первісна вартість	36 371	30 108
резерв сумнівних боргів	(36 371)	(30 108)

Дебіторська заборгованість за розрахунками станом на 31.12.25р. (у порівнянні з даними станом на 31.12.24р.) складала:

Вид дебіторської заборгованості	На 31.12.25р., тис. грн.	На 31.12.24р., тис. грн.
за виданими авансами	5 505	3 948
з бюджетом	187	142
Інша поточна дебіторська заборгованість	15	15
Разом:	5 707	4 105

Інформація про дебіторську заборгованість за товари, роботи послуги в розрізі контрагентів за 2025 рік.

Найменування контрагента	Заборгованість, 31.12.2025р. грн.	Період виникнення заборгованості	В т.ч. сума сумнівної заборгованості	Сума нарахованого резерву сумнівних боргів
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІЕСА"	1 850 751,60	2022	1 850 751,60	1 850 751,60
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМФІ ТРЕЙД"	7 381 162,80	2025	7 381 162,80	7 381 162,80
Товариство з обмеженою відповідальністю "ВІКЛ КО ЛТД"	105 849,40	2025	105 849,40	105 849,402
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗІГРІТ-ЗАХІД"	1 163 000,00	2025	1 163 000,00	1 163 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕПЦЕНТР К"	18 408 193,87	2025	18 408 193,87	18 408 193,87
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА "КАСКАД"	42 817,20	2021	42 817,20	42 817,20
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФТД-РИТЕЙЛ"	1 010 116,84	2025	1 010 116,84	1 010 116,84
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЗНЕС ТЕХНО»	33 725,99	2025	33 725,99	33 725,99
ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛОГІН"	309 338,07	2025	309 338,07	309 338,07
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАЗБУДТЕХНІКА »	1 499 700,52	2025	1 499 700,52	1 499 700,52
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ОБ'ЄДНАНА ТОРГОВЕЛЬНА	1 619 424,81	2025	1 619 424,81	1 619 424,81

Найменування контрагента	Заборгованість, 31.12.2025р. грн.	Період виникнення заборгованості	В т.ч. сума сумнівної заборгованості	Сума нарахованого резерву сумнівних боргів
КОМПАНІЯ "НОВА ЛІНІЯ 1"				
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОЗЕТКА. УА"	1 230 902,64	2025	1 230 902,64	1 230 902,64
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СУГОЙ"	400 285,00	2021	400 285,00	400 285,00
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СУГОЙ"	193 374,95	2022	193 374,95	193 374,95
ФО-Підприємець Щеткін Сергій Сергійович	558 030,02	2025	558 030,02	558 030,02
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОСВІТ ЗАХІД"	181 491,30	2025	181 491,30	181 491,30
ФОП ТУЗОВА ЛАРИСА МИКОЛАЇВНА	6,00	2025	6,00	6,00
ФО-Підприємець Бірюков Андрій Георгійович	302 472,91	2025	302 472,91	302 472,91
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Інварм"	80 575,65	2025	80 575,65	80 575,65
Всього	36 371 219,57		36 371 219,57	36 371 219,57

11. Власний капітал

11.1. Статутний капітал ТОВ «Арістон Україна» складає 38 705 761,80 грн.

Станом на 31.12.2025 року сума статутного капіталу, зазначена в обліку, відповідала сумі статутного капіталу, зазначеного в установчих документах ТОВ «Арістон Україна».

Статутний капітал на протязі року не змінювався, сума неоплаченого капіталу відсутня.

11.2. Сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2025р. складала 135 236 тис. грн. (станом на 31.12.2024р. - 109 670 тис. грн.).

11.3. Власний капітал станом на 31.12.2025 року становив 173 942 тис. грн. (станом на 31.12.2024р. - 148 376 тис. грн.).

Наявність та рух власного капіталу в 2025 році.

Найменування статті	Залишки на 01.01.2025р., тис грн.	Скоригований залишок на початок року	Зміни за рік (+;-), тис грн.	Залишки на 31.12.2025р. тис грн.	Примітки (опис)
Зареєстрований (пайовий) капітал	38 706	38 706	0,00	38 706	
Додатковий капітал	0,00	0,00	0,00	0,00	
Резервний капітал	0,00	0,00	0,00	0,00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	117 596	109 670	25 566	135 236	
Неоплачений капітал	0,00	0,00	0,00	0,00	
Разом власний капітал	156 302	148 376	25 566	173 942	

12. Зобов'язання

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювались відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.00р. №20 (із змінами та доповненнями).

12.1. Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу діяльності Товариства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу.

Забезпечення - зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення на дату балансу.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

До поточної кредиторської заборгованості відноситься:

- короткострокові кредити банків (ведеться облік на рахунку 60 «Короткострокові позики» по кожному контрагенту у розрізі договорів);
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ведеться облік на субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» та 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками» по кожному контрагенту у розрізі договорів (рахунків));
- поточна заборгованість за розрахунками з одержаних авансів (ведеться облік на субрахунку 681 «Розрахунки по авансам отриманим» по кожному контрагенту у розрізі договорів (рахунків);
- поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом (ведеться облік на субрахунку 641 «Розрахунки за податками»);

- поточна заборгованість за розрахунками з позабюджетних платежів (ведеться облік на субрахунок 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»);
- поточна заборгованість за розрахунками зі страхування (ведеться облік на рахунок 65 «Розрахунки за страхуванням»);
- поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці та іншим виплатам працівникам (ведеться облік на рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»);
- поточна заборгованість за розрахунками з учасниками (ведеться облік на рахунок 67 «Розрахунки з учасниками»);
- поточна заборгованість по іншим операціям (ведеться облік на рахунок 68 «Розрахунки за іншими операціями»);

Сума кредиторської заборгованості, що не стягнута після закінчення строку позовної давності, вважається безповоротною фінансовою допомогою. Загальну позовну давність встановлено тривалістю у 3 роки.

Безнадійною заборгованістю вважається заборгованість, що відповідає одній з таких ознак:

- заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності;
- заборгованість суб'єктів господарювання, визнаних банкрутами у встановленому законом порядку або припинених як юридичні особи у зв'язку з їх ліквідацією;
- заборгованість, яка виявилася непогашеною внаслідок недостатності коштів, одержаних після звернення кредитором стягнення на заставлене майно відповідно до закону та договору, за умови, що інші дії кредитора щодо примусового стягнення іншого майна позичальника визначені нормативно-правовими актами, не призвели до повного покриття заборгованості;
- заборгованість, стягнення якої стало неможливим у зв'язку з дією обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажорних обставин), підтверджених у порядку, передбаченому законодавством.

Суми безнадійної кредиторської заборгованості враховуються у складі інших доходів.

Списання кредиторської заборгованості здійснюється при настанні строку позовної давності та/або по рішенням суду.

12.2. Довгострокові зобов'язання – всі зобов'язання, які не є поточними зобов'язаннями.

До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; довгострокові зобов'язання з оренди; інші довгострокові фінансові зобов'язання.

Усі довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відобразити у балансі Товариства за їх теперішньою вартості.

12.3. Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на: виплату відпусток працівникам; виконання гарантійних зобов'язань; резерв непідтверджених витрат.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.25р. складала 35 865 тис. грн. (станом на 31.12.24р. – 27 602 тис. грн.).

Кредиторська заборгованість за векселями виданими станом на 31.12.25р. у Товаристві не обліковувалася.

Кредиторська заборгованість за розрахунками станом на 31.12.25р. (в порівнянні з даними станом на 31.12.24р.) складала:

Вид кредиторської заборгованості	На 31.12.25р., тис.грн.	На 31.12.24р., тис.грн.
з бюджетом	13 335	18 852
зі страхування	-	-
з оплати праці	-	-
з одержаних авансів	14 577	994
поточні забезпечення	6 828	4 699
інші поточні зобов'язання	588	80
Разом:	35 328	24 625

Розрахунки по заробітній платі та з підзвітними особами проводились у 2025 році відповідно до чинного законодавства.

Нарахування та сплата єдиного соціального внеску здійснювались Товариством згідно з діючим законодавством.

Інформація про кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги в розрізі контрагентів за 2025 рік.

Найменування контрагента	Заборгованість на 31.12.2025 р., грн.	Період виникнення заборгованості
Компанія Ariston S.p.a.	883 307,61	2021
Компанія Ariston S.p.a.	30 372 731,85	2025
ТОВ "АСТЕР ЗАХІД"	150 632,70	2025
ТОВ "АТСФ"	22 548,00	2025
ТОВ ГАЗБУДТЕХНІКА	166 832,78	2025
ТОВ ГЕЛІОС-ТЕРМ	1 653,58	2025
ФОП ГЛАДКИЙ ЯРОСЛАВ МИХАЙЛОВИЧ	1 850,00	2025
ТОВ ГРАНДБУДРЕСУРСИ	8 550,00	2025
ГРЕЧИН ІРИНА МИХАЙЛІВНА ФОП	2 532,00	2025
ТОВ КОМФІ ТРЕЙД	1 221 572,21	2025
Кравченко Аліна Іванівна ФОП	23 580,00	2025
ЛІНАС -ТРАНС ТОВ	308 307,98	2025
ПрАТ "Обрій Інк"	3 113,20	2025
РЕМС-ІНСТРУМЕНТ ТОВ	13 680,00	2025
ПРАТ "ВФ УКРАЇНА"	9 242,24	2025

Найменування контрагента	Заборгованість на 31.12.2025 р., грн.	Період виникнення заборгованості
ФОП Гарус Віталій Костянтинович	492,94	2023
ТОВ " ДЕГА ПАРТНЕРЗ"	132 944,57	2025
ТОВ ЕКСПЕРТ З КЛІМАТИЧНОЇ ТЕХНІКИ	1 440,18	2023
ТОВ ЕПІЦЕНТР К	21 357,94	2025
ТОВ ТЕХНОКАРПАТИ	14 850,00	2025
ПрАТ "Київстар"	28 485,99	2025
ТІ-КОМПЛЕКТ ТОВ	114 166,72	2025
ТОВ ЛОГІСТИК ПЛЮС Україна	798 076,24	2025
ТОВ Нова Пошта	76 336,98	2025
ФОРУМ ГРУП Україна ТОВ	170 637,82	2025
ТОВ СОФТЛАЙН МОБІЛЬНІ СИСТЕМИ	345 167,09	2025
ТОВ "ТАЛАН ГРУПП"	702 222,82	2025
ТОВ " ТЕПЛІЙ ДІМ ВН"	13 512,08	2022
ЮВІСПЛАСТ ТОВ	8 200,18	2025
ФІРМА "ТЕПЛОМАРКЕТ" ТОВ	214 377,35	2025
ТОВ ТІВА УКРАЇНА	3 000,00	2025
ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ГРАВ"	4 550,00	2025
ТОВ "ЯПІ КОРП"	24 935,00	2025
ВСЬОГО:	35 864 888,05	

13. Склад та визначення доходу

Визнання та оцінка доходів Товариством за 2025 рік проводилися у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290 (із змінами та доповненнями).

13.1 Відповідно до п.п. 10.9.1 Наказу про облікову політику доходи Товариства класифікуються за такими групами:

- дохід від реалізації товарів — облік на субрахунку 702 «Дохід від реалізації товарів», дохід від реалізації послуг — облік на субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт, послуг»;
- інші операційні доходи ((доходи від інших (не основних) видів діяльності, у т.ч. дохід від операційних курсових різниць; дохід від списання кредиторської заборгованості; отримані штрафи, пені, неустойки; дохід від відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття тощо) — облік на рахунку 71 «Інший операційний дохід»
- інші доходи (в т.ч. дохід від безоплатно отриманих ОЗ з одночасним зменшенням відповідного додаткового капіталу Товариства, дохід від неопераційних курсових різниць, надзвичайні доходи та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства) — облік на рахунку 74 «Інші доходи».

Товариство в 2025 році (у порівнянні з 2024 роком) визнало доходи від:

- реалізації товарів робіт послуг - 668 697 тис. грн. (за 2024 рік – 526 225 тис. грн.);
- інші операційні доходи – 4 719 тис. грн. (за 2024 рік – 4 629 тис. грн.);
- інші фінансові доходи - 3 368 тис. грн. (за 2024 рік – 3 082 тис. грн.).

14. Визначення витрат

Облік витрат виробництва та обігу, порядок розподілу загальновиробничих витрат Товариства за 2025 рік проводився у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99р. №318 (із змінами та доповненнями).

14.1 Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяти на наступні:

- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати;
- інші витрати.

До адміністративних витрат (рахунок бухгалтерського обліку 92 «Адміністративні витрати») відносяться: заробітна плата; забезпечення виплат відпусток та інші види забезпечень, пов'язаних з оплатою праці; нарахування на оплату праці; витрати на довгострокове страхування (недержавне пенсійне забезпечення); витрати на відрядження (добові, проїзд, проживання в готелі та ін.) штатних працівників підприємства у випадку, якщо відрядження здійснюється з метою проведення переговорів, звітування перед засновниками підприємства, спільної роботи з колегами із пов'язаних підприємств, участі у конференціях, семінарах і т.д; витрати на оформлення документів для відряджень за кордон (оформлення закордонного паспорту, оформлення візи, консульський збір і т.д.);

витрати на страхування у відрядженні; витрати на участь у конференціях, семінарах, виставках, підвищення кваліфікації штатного персоналу та інше; представницькі витрати (ділові обіди та вечери, подарунки, проведення свят, презентацій та ін); членські внески за участь у громадських та інших організаціях; витрати на утримання основних засобів, нематеріальних та інших активів загальногосподарського призначення; амортизацію необоротних та нематеріальних активів загальногосподарського використання; поточний ремонт та сервісне обслуговування комп'ютерної техніки та програмного забезпечення; витрати на оренду офісних приміщень підприємства; витрати на прибирання офісу; витрати на оренду автомобілів; витрати на обслуговування орендованих необоротних активів; витрати на страхування авто; інші види страхування; витрати на підбір персоналу; плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків; витрати на послуги зв'язку (телефон, мобільний зв'язок, інтернет), включаючи збір до пенсійного фонду на послуги операторів стільникового зв'язку; поштові витрати (відправка листів звичайною поштою, купівля марок, експрес-доставка кореспонденції, кур'єрські послуги та ін.); вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, матеріалів, в тому числі палива та запчастин, придбаних для використання у господарській діяльності підприємства; витрати на інформаційне забезпечення господарської діяльності; консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги, що отримує платник податку для забезпечення господарської діяльності; витрати на дозволи та ліцензії, які не відносяться до нематеріальних активів; витрати на врегулювання спорів у судових органах; податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі, окрім тих, що включаються до складу собівартості реалізованих робіт (послуг); витрати на розмитнення вантажів та інші послуги, пов'язані з розмитненням; транспортно-заготівельні витрати, пов'язані із доставкою запасів на склади підприємства, у тому числі витрати на оплату: тарифів (фрахту) і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи всі додаткові збори до транспортних витрат; тарифів за вантажно-розвантажувальні послуги; інші адміністративні витрати; загальні корпоративні затрати.

До витрат на збут (рахунок бухгалтерського обліку 93 «Витрати на збут») відносяться: витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг), у тому числі витрати на рекламні матеріали та участь у виставках; витрати на веб-сайт та його підтримку, хостинг; витрати на гарантійний ремонт і гарантійне обслуговування; вартість послуг авторизованих сервісних центрів; витрати на виплату премій (бонусів) дилерам; витрати на транспортно-експедиційні послуги; інші витрати, пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг.

До інших операційних витрат (рахунок 94 «Інші операційні витрати») відносяться: витрати на купівлю-продаж валюти; втрати від операційної курсової різниці; суму безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів; втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства); нестачі й втрати від псування цінностей; втрати від браку; визнані штрафи, пені, неустойки; надання знижок покупцям; витрати на простой у виробництві, виконанні робіт, наданні послуг; оренда інших приміщень; витрати на комунальні послуги; витрати на охорону приміщення; витрати на зберігання товарів та вантажно-розвантажувальні послуги; витрати на експертні послуги з оцінки відповідності товарів та технічний нагляд; витрати на операційний лізинг авто; вартість матеріалів негосподарського призначення; інші витрати операційної діяльності.

До фінансових витрат (рахунок бухгалтерського обліку 95 «Фінансові витрати») відносяться: відсотки по кредиту; відсотки за договорами фінансового лізингу; інші витрати фінансової діяльності.

До складу інших витрат (рахунок бухгалтерського обліку 97 «Інші витрати») відносяться: витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією товарів, робіт (послуг).

Витрати, що формують собівартість наданих послуг, визнаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких наданих послуг.

До собівартості реалізованих робіт (послуг) відносяться:

- виробничу собівартість;
- нерозподілені постійні загальновиробничі витрати.

14.2. Витрати, що формують собівартість реалізованого товару визнаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів.

Собівартістю реалізованого товару вважають первинну вартість товару. Облік витрат за собівартістю реалізованого товару здійснюється на субрахунку бухгалтерського обліку 902 «Собівартість реалізованих товарів».

14.3. При визнанні та обліку витрат Товариство не використовує рахунки класу 8.

14.4 В 2025 році витрати Товариства (у порівнянні з 2024 роком) складали:

- собівартість реалізованих товарів 495 199 тис грн. (Ф.2 р.2050) (за 2024 рік – 401 204 тис грн.);
- адміністративні витрати 42 462 тис грн. (Ф.2 р.2130) (за 2024 рік – 33 509 тис грн.);
- витрати на збут 73 480 тис. грн. (Ф.2. р.2150) (за 2024 рік – 46 070 тис грн.);
- інші операційні витрати 34 276 тис грн. (Ф.2 р. 2180) (за 2024 рік – 28 350 тис грн.);
- інші витрати 0 тис. грн. (Ф.2 р.2270) (за 2023 рік - 0 тис. грн.);
- фінансові витрати 195 тис грн (Ф.2 р. 2250) (за 2024 рік - 0 тис грн).

15. Податок на прибуток

У фінансових звітах інформація про податок на прибуток представлена з урахуванням П(С)БО 17 «Податок на прибуток».

Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності за 2025 рік склали 5 606 тис. грн. (за 2024 рік – 4 394 тис. грн.). Вказана сума витрат з податку на прибуток складається з різниці 6 784 тис. грн. поточного податку на прибуток, зазначеного у декларації з податку на прибуток за 2025 рік, та збільшення відстрочених податкових активів на суму 1 178 тис. грн.

16. виправлення помилок і інші зміни

Відповідно до П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснювалось Товариством шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, зокрема, зменшено нерозподілений прибуток на суму 7 926 тис. грн. в результаті коригування активів та зобов'язань за попередні звітні періоди, зокрема:

- донараховано амортизацію основних засобів за попередні роки на суму 26 тис. грн.;
- донараховано податок на прибуток за 2023 рік на суму 3 989 тис. грн. внаслідок перевищення на суму 22 161 тис. грн. договірної (контрактної) вартості (вартості, за якою відповідна операція повинна відобразитися при формуванні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку) придбаних товарів над ціною, визначеною за принципом «витагнутої руки», при здійсненні контрольованих операцій з нерезидентом у випадку, визначених статтею 39 розділу I Податкового кодексу України (підпункт 140.5.2 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України);

- донараховано податок за 2023 рік на суму 3 911 тис. грн., який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, внаслідок перевищення на суму 22 161 тис. грн. договірної (контрактної) вартості придбаних товарів у нерезидента над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки», при здійсненні контрольованих операцій у випадку, визначених статтею 39 розділу I Податкового кодексу України (абзац другий підпункту 141.4.2 пункту 141.4 статті 141 розділу III Податкового кодексу України).

17. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Товариства, крім учасника (засновника) - компанії АРИСТОН ХОЛДІНГ Н.В., кінцевих бенефіціарів і вищого управлінського персоналу, є компанії групи АРИСТОН (компанії під спільним контролем), зокрема, компанія Ariston S.p.A. (Італія).

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами, які є індивідуально суттєвими, були такими:

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Інші оборотні активи	-	-
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31 256	24 860
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-
Довгострокові зобов'язання		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	-	-

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами:

	<u>Продажі пов'язаним</u>		<u>Покупки у пов'язаних</u>	
	<u>сторонам</u>		<u>сторін</u>	
	<u>2025 р.</u>	<u>2024 р.</u>	<u>2025 р.</u>	<u>2024р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Материнська компанія	-	-	-	-
Дочірні компанії	-	-	-	-
Підприємство, що має значний вплив на Товариство	-	-	-	-
Компанії, які спільно контролюються	-	-	490 849	407 226
Інші пов'язані сторони	-	-	-	-

Залишки в розрахунках між Товариством та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

	Заборгованість пов'язаних сторін		Заборгованість перед пов'язаними сторонами	
	31-12-2025	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2024
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Материнська компанія	-	-	-	-
Дочірні компанії	-	-	-	-
Підприємство, що має значний вплив на Товариство	-	-	-	-
Компанії, які спільно контролюються	-	-	31 256	24 860
Інші пов'язані сторони	-	-	-	-

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними та погашаються грошовими коштами. За кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін не було надано жодних гарантій.

18. Істотні судження у процесі застосування облікової політики

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом поточного фінансового року.

Розрахунки та судження базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, управлінський персонал Товариства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань на протязі фінансового року включають:

18.1. Судження щодо безперервності та функціонування Товариства у майбутньому

Управлінським персоналом не виявлено невизначеності щодо подальшої безперервної діяльності Товариства на поточну дату у зв'язку з повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, у зв'язку із чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року щодо введення в Україні воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року на підставі ст. 20 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» від 12 травня 2015 року № 389-VIII.

В результаті нестабільної ситуації в зв'язку з воєнним станом діяльність Товариства супроводжується певними ризиками. Але у Товариства є певні перспективи розширення ринку збуту та збільшення попиту на товари. Вплив цих ризиків на майбутню діяльність Товариства суттєво не впливає на даний момент.

18.2. Судження щодо оцінки основних засобів та нематеріальних активів після їх визнання активами

У зв'язку, з тим, що без залучення професійного оцінювача, справедливу вартість кожного окремого об'єкту основних засобів не можна достовірно оцінити, тому управлінський персонал, вважає, що справедлива вартість основних засобів та нематеріальних активів, повністю амортизованих та які ще використовуються, суттєво не відрізняється від їх балансової вартості.

18.3. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення.

Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

В фінансовій звітності за 2025 рік знецінення необоротних активів не здійснювалося (такі активи не виявлені).

18.4. Судження щодо використання П(С)БО 22 «Вплив інфляції»

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 22 «Вплив інфляції» визначає порядок коригування показників річної фінансової звітності, яка оприлюднюється. Аналіз факторів економічного середовища (в т.ч. зазначених у п. 4 П(С)БО 22) свідчить про відсутність необхідності здійснювати коригування показників річної фінансової звітності Товариства за 2025 рік. Товариство і надалі буде слідкувати за рівнем інфляції протягом наступних років, враховуючи, що функціональною валютою підприємства є українська гривня.

18.5. Інші джерела невизначеності

Товариство не може достовірно оцінити вплив на його фінансовий стан будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках, нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності Товариства у поточних умовах.

19. Події після звітної дати

Керівництво повідомляє, що події, пов'язані повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, на діяльність та вірогідні перспективи подальшого розвитку Товариства в найближчому майбутньому не вплинуть. Таким чином, не зважаючи на зростаючий вплив воєнних дій на глобальну економіку та високу невизначеність, керівництво впевнено, що ця невизначеність не призведе до коригуючих подій, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2025 р.

Директор

Макаров Ігор Володимирович

Фінансовий директор

Грошева Юлія Вячеславівна

