ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО З 100%-ОЮ ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «СІМЕНС УКРАЇНА»

Фінансова звітність згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності

Станом на 31 грудня 2025 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

Зміст

Звіт про управління ..... (a)

Звіт незалежного аудитора ..... (I)

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності……..1

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ 1

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс на 31 грудня 2025 року 2

Звіт про фінансові результати за 2025 рік 4

Звіт про рух грошових коштів за 2025 рік (за непрямим методом) 6

Звіт про власний капітал за 2025 рік 8

Звіт про власний капітал за 2024 рік 9

Примітки до фінансової звітності

Звіт про управління ..... b

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ 1

1. Загальна інформація 10
2. Основа подання фінансової звітності 12
3. Основні положення облікової політики 15
4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок 27
5. Основні засоби 30
6. Нематеріальні активи 31
7. Оренда 31
8. Запаси 33
9. Фінансові інструменти 34
10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість 34
11. Аванси видані 35
12. Грошові кошти та поточні фінансові інвестиції 35
13. Статутний капітал 36
14. Торгова кредиторська заборгованість та аванси одержані 36
15. Забезпечення 36
16. Інші поточні зобов’язання 37
17. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт (послуг) 37
18. Собівартість реалізованих товарів, робіт (послуг) 38
19. Адміністративні витрати 38
20. Витрати на збут 38
21. Інші операційні доходи та інші операційні витрати 38
22. Фінансові витрати і позики у банках 39
23. Інші фінансові доходи 39
24. Податок на прибуток 39
25. Пов'язані сторони 40
26. Фактичні та умовні зобов'язання 42
27. Управління фінансовими ризиками 43
28. Події після звітної дати 45

Звіт про управління

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО З 100%-ОЮ ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «СІМЕНС УКРАЇНА» за 2025 рік

Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Дочірнє підприємство з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна» (скорочена назва ДП «Сіменс Україна», надалі - Підприємство) є підприємством, заснованим компанією Сіменс Акціонерне товариство, Берлін і Мюнхен, юридичною особою згідно з законодавством Федеративної Республіки Німеччина, що зареєстрована в торговому реєстрі районного суду м. Мюнхен за номером ГРБ (HRB) 12300, та має таку адресу: Віттельсбахерплатц 2, 80333, Мюнхен, Німеччина.

На підставі договору купівлі та передачі часток № К 0388/2011 від 03.03.2011 р. 100% статутного капіталу Підприємства перейшло у власність Сіменс Акцієнгезельшафт Остеррайх, компанії, що належним чином заснована та функціонує відповідно до законодавства Австрії, зареєстрованої у торговому реєстрі господарського суду м. Відня за номером FN 60562m, що знаходиться за адресою Сіменсштрассе, 90, 1210, м. Відень, Австрія.

Основною господарською діяльністю Підприємства є постачання обладнання, технологій та комплексних рішень для ключових галузей української економіки: промисловості, енергетики, транспорту та будівельної галузі.

ДП «Сіменс Україна» було засноване у 1997 році. З 1992 по 1997 рік в Україні діяло офіційне представництво компанії «Сіменс Акціонерне товариство, Берлін і Мюнхен». Центральний офіс ДП «Сіменс Україна» знаходиться у Києві; регіональні філії діють у Львові, Одесі, Дніпрі та Харкові.

Вищим органом управління ДП «Сіменс Україна» є власник. Виконавчим органом Підприємства є дирекція. Дирекція ДП «Сіменс Україна» складається з генерального директора Підприємства та директора комерційного, які спільно керують діяльністю Підприємства в рамках, визначених статутом та рішеннями власника. Дирекція в своїй діяльності підзвітна власнику та виконує його рішення.

Ключові бізнес-напрями (Департаменти).

Діяльність компанії структурована за основними технологічними секторами материнського концерну Siemens AG:

Цифрова промисловість (Digital Industries): рішення для автоматизації та цифровізації виробництва.

Інтелектуальна інфраструктура (Smart Infrastructure): енергоефективні технології та інтелектуальні мережі для будівель та промисловості.

Транспортні рішення (Mobility): системи для залізничного та міського транспорту.

Проєктні рішення та електроприводні системи: великі інфраструктурні проєкти та обладнання для енергетики.

Система управління та адміністративна підтримка Підприємства побудовані на базі глобальної моделі управління та звітності материнського концерну Siemens AG і включають наступні підрозділи:

- **Дирекція:** загальне стратегічне управління діяльністю Підприємства та представлення інтересів концерну в Україні.
- **Функціональні відділи:**
    - Адміністративний відділ
    - Відділ фінансового контролю та бухгалтерського обліку

- Відділ комунікацій
- Відділ охорони праці та безпеки підприємства
- Відділ інформаційних технологій
- Відділ з управління корпоративними закупками та нерухомістю

Регіональна структура

Окрім центрального офісу в Києві, структура включає наступні регіональні підрозділи:

- Філія «Південна» (м. Одеса)
- Представництво «Західне» (м. Львів)
- Представництво «Дніпро-індустріальний» (м. Дніпро)

На Підприємстві впроваджено **концепцію сталого розвитку бізнесу**, яка серед іншого містить в собі політики щодо етики бізнесу, охорони навколишнього середовища, управління персоналом і соціальних питань, дотримання прав людини, боротьби з корупцією та хабарництвом.

Система управління якістю ДП «Сіменс Україна» сертифікована на відповідність вимогам міжнародного стандарту ISO 9001:2015.

Результати діяльності

Фінансові результати Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., представлені у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Війна Російської Федерації проти України завдала масштабних збитків українській економіці в цілому і кожному з її секторів окремо і, відповідно, спричинила суттєвий негативний вплив на фінансові результати Підприємства у звітному році.

Зміни в основних показниках фінансових результатів відносно даних за 2025 рік відображені нижче:

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	**2025**	**2024**	**Зміна до 2024 р.**	**% до 2024 р.**
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 244 577	979 381	265 196	27,1%
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	870 673	690 434	180 239	26,1%
Інші операційні доходи	70 929	45 801	25 128	54,9%
Адміністративні витрати	184 783	141 497	43 286	30,6%
Витрати на збут	123 195	95 123	28 072	29,5%
Інші операційні витрати	89 458	68 843	20 615	29,9%
Інші фінансові доходи	18 375	7 288	11 087	152,1%
Інші доходи	164	301	-137	-45,5%
Фінансові витрати	6 720	1 776	4 944	278,4%
Інші витрати	36	763	-727	-95,3%

Станом на 31 грудня 2025 року короткострокові зобов'язання включають в себе кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги та з внутрішніх розрахунків у сумі **173 716** тис. грн. (на 31.12.2024 **100 990** тис. грн.), поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями у сумі **16 701** тис. грн. (на 31.12.2024 **16 002** тис. грн.), заборгованість по розрахункам з оплати праці та соціального страхування в сумі з урахуванням резерву на виплату відпусток працівників **17 539** тис. грн. (на 31.12.2024 **15 675** тис. грн.), зобов'язання за авансами одержаними склало **137 606** тис. грн. (на 31.12.2024 **148 556** тис. грн.), інші поточні зобов'язання та забезпечення в сумі **37 693** тис. грн. (на 31.12.2024 **68 185** тис. грн.)

Ліквідність та зобов’язання

Підхід Підприємства до управління ліквідністю полягає в забезпеченні — настільки, наскільки це можливо, — постійної наявності ліквідних коштів, достатніх для своєчасного погашення зобов'язань як за звичайних, так і за стресових умов, без виникнення неприйнятних збитків та ризику для репутації Підприємства.

Підприємство підтримує обсяг грошових коштів та інших високоліквідних інструментів на рівні, що перевищує очікуваний відтік капіталу для виконання зобов'язань протягом наступних 90 днів. Також Підприємство відстежує рівень очікуваного надходження грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості й очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Станом на 31.12.2025 р. показники ліквідності, платоспроможності та фінансової стабільності Підприємства мали наступні значення:

Назва показника	Розрахунок показника, тис. грн.	Значення показника	Нормативне значення
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	(44 778 + 136 455) / 386 433	0,46	0,20 – 0,35
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	505 322 / 386 433	1,3	> 1
Коефіцієнт швидкої ліквідності	(505 322–154 289) / 386 433	0,90	0,6 – 0,8

Розшифрування статей балансу для розрахунку показників ліквідності.

Рядок балансу	Код рядка	Значення на 31.12.2025
Поточні фінансові інвестиції	1160	44 778
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	136 455
Усього за розділом III Пасиву	**1695**	**386 433**
Усього за розділом II Активу	**1195**	**505 322**
Запаси	1100	154 289

Екологічні аспекти

Екологічна політика Підприємства базується на глобальних політиках групи Siemens у сфері охорони навколишнього середовища й охоплює такі основні положення:

- Раціональне використання природних ресурсів на всіх етапах бізнес-циклів.
- Сприяння використанню відновлюваних джерел енергії та прагнення до безвідходного виробництва.
- Застосування обладнання, технологій і матеріалів, які гарантують екологічну безпеку відповідно до найкращих світових стандартів.
- Пріоритетність заходів із попередження та запобігання забрудненню довкілля над заходами з ліквідації наслідків негативного впливу.
- Відкритість і доступність екологічної інформації.
- Навчання персоналу культурі безпеки, охороні здоров’я та навколишнього середовища.

Сталий розвиток

Siemens AG — один із найбільших промислово-технологічних концернів світу — реалізує комплексну глобальну стратегію сталого розвитку. Компанія поєднує реальний та цифровий світи, щоб допомогти клієнтам у всьому світі стати більш конкурентоспроможними, стійкими та екологічно відповідальними. Понад 90% глобального бізнесу Siemens спрямовано на досягнення позитивного впливу на сталий розвиток у трьох ключових сферах: декарбонізація та енергоефективність, ефективність використання ресурсів, а також орієнтація на людей і суспільство.

Для оцінки прогресу концерн визначив рамку **DEGREE** з горизонтом до 2030 року, яка охоплює шість напрямів: **D** - декарбонізація, **E** - етика, **G** - управління, **R** - ефективність використання ресурсів, **E** - рівність, **E** - конкурентоспроможність на ринку праці.

DEGREE є ключовим глобальним інструментом Siemens для вимірювання та управління впливом у сфері сталого розвитку, охоплюючи як власну діяльність компанії, так і вплив на клієнтів, суспільство та довкілля. Результати щорічно публікуються у звіті про сталий розвиток на корпоративному вебсайті: www.siemens.com/sustainability

Siemens інтегрує екологічну сталість у свою діяльність. Прагнучи цього, компанія трансформує власні операції, а також роботу партнерів і суспільства в країнах своєї присутності. Головна мета — стале майбутнє для всіх.

Прикладом практичної реалізації цієї стратегії в Україні є інфраструктурні ініціативи, спрямовані на підвищення енергоефективності, надійності та стійкості критичної інфраструктури. У них Підприємство виступає виконавцем або постачальником компонентів з автоматизації та енергорозподілу.

Серед успішно реалізованих проєктів:

- **Побудова системи** телеконтролю магістральних водогонів «Марганець – Нікополь – Покров» та «Нова Одеса – Миколаїв».
- **Модернізація насосних станцій** у Вінниці із встановленням частотних перетворювачів і витратомірів для зменшення споживання електроенергії та забезпечення можливості аварійного запуску від резервного живлення (дизель-генераторів).

Наразі заплановано впровадження DMA-зон (дистрибуційних зон) для зниження рівня технологічних та комерційних втрат води (бездохідної води).

Дослідження та інновації

Підприємство має тренінговий центр SITRAIN у Києві, сертифікований концерном Siemens AG. У Дніпрі розташований інженерний центр, фахівці якого впроваджують проєктні рішення для підприємств гірничо-металургійного комплексу.

Попри складну ситуацію в країні, Підприємство продовжує підтримувати заклади вищої освіти та промислові підприємства, надаючи навчальним центрам сучасне програмне й апаратне забезпечення торговельної марки Siemens.

У 2025 році Підприємство взяло участь в урочистому відкритті навчальних центрів на ПрАТ «Каметсталь» та в НТУ «Дніпровська політехніка» (детальніше — **за посиланням**).

Перспективи розвитку

Під час повномасштабної війни в Україні та в умовах воєнного стану перспективи розвитку Підприємства залишаються вкрай невизначеними.

У стратегії Підприємства закріплено основні цілі на 2025 рік, які охоплюють операційну діяльність, бюджет, ліквідність та ринкові позиції. Відтак, головним завданням є забезпечення безперервності бізнесу, фінансової стійкості та стабільності компанії.

Пріоритетним фокусом діяльності є проєкти з підтримки роботи об’єктів критичної інфраструктури.

Перспективи розвитку охоплюють такі напрями:

- **A. Підтримка термінового відновлення енергетики**: орієнтація на стійку, децентралізовану та відновлювану генерацію.
- **B. Модернізація промислової бази**: відбудова активів із використанням «зелених» і цифрових технологій.
- **C. Розвиток транспортної інфраструктури**.
- **D. Поглиблення співпраці з оборонним сектором**.

Кожен із цих стратегічних напрямів передбачає залучення передових технологій Siemens та розгортається через конкретні завдання й інфраструктурні рішення.

Відновлення енергетичної інфраструктури

За оцінками Світового банку, Єврокомісії та ООН, потреби на відновлення енергетичного сектору України становлять близько 91 млрд доларів США впродовж наступного десятиліття. Підприємство має у своєму розпорядженні комплексне портфоліо та сучасні технології для реалізації проєктів у сферах генерації, передачі й розподілу електроенергії, а також цифровізації енергетичної інфраструктури. Компанія готова надати інноваційні рішення для модернізації систем управління, підвищення енергоефективності та стійкості до зовнішніх загроз, зокрема через впровадження технологій розумних мереж (Smart Grid), систем автоматизації та відновлюваних джерел енергії.

Відновлення та модернізація промислової інфраструктури

Діяльність Підприємства у промисловому секторі спрямована на такі ключові завдання:

- Відбудова виробничих потужностей у стратегічних галузях: металургії, хімічній промисловості та агропереробці.
- Модернізація інженерних мереж: систем водо-, електро- та теплопостачання.
- Впровадження технологій захисту для забезпечення стійкості підприємств до операційних ризиків та кіберзагроз.
- Автоматизація виробництва через інтеграцію цифрових двійників (Digital Twins), систем предиктивного технічного обслуговування та адитивних технологій.
- Розвиток індустріальних парків і промислових кластерів у центральних та західних регіонах для зниження ризиків надмірної концентрації виробництва.
- Технічне переоснащення підприємств задля скорочення енергоспоживання та зменшення викидів.
- Сприяння переходу на альтернативні джерела енергії, когенераційні установки, сонячні та вітрові електростанції шляхом побудови інтегрованих вузлів Smart Grid.

Розвиток транспортної інфраструктури

Повоєнна відбудова відкриває нові можливості для комплексної модернізації транспортної системи України. Актуальними напрямами діяльності компанії є:

- Оновлення залізничного транспорту завдяки впровадженню енергоефективних електровозів, сучасного вагонного парку, а також передових систем сигналізації та програмного забезпечення від Siemens Mobility.
- Сприяння локалізації виробництва тягового й рухомого складу із застосуванням інноваційних рішень Siemens у сферах автоматизації та цифровізації.
- Інтеграція цифрових технологій управління транспортними потоками для підвищення безпеки, надійності та зручності перевезень.

Поглиблення співпраці з оборонним сектором

У межах взаємодії з оборонною промисловістю ключовий фокус спрямовано на:

- Розвиток вітчизняного виробництва: технологічну підтримку під час розбудови нових та модернізації наявних локальних потужностей для випуску продукції оборонного призначення.

Соціальні аспекти і кадрова політика

Соціальна та кадрова політика Підприємства спрямована на підтримку розвитку кадрового потенціалу компанії, адже людський капітал є важливим аспектом, на якому ґрунтується успішність її операційної діяльності.

Чисельність штатних працівників Підприємства за 2025 рік склала 133 особи (2024 р.: 136 осіб), із них жінок – 36, зокрема жінок на керівних посадах вищого рівня – 1, середнього рівня (керівники департаментів, відділів, груп) - 9.

Загальна кількість персоналу, який працює за контрактами з аутсорсингу, станом на 31.12.2025 року становить 23 особи, із них жінок – 20.

На Підприємстві діють правила та вимоги, що регламентують трудові відносини й соціальні аспекти. Вони відображені в політиках, положеннях, інструкціях та наказах, затверджених дирекцією.

Додатково до загальнообов’язкового державного соціального страхування Дирекція щороку укладає договори добровільного медичного страхування працівників, а також їхнього страхування на період перебування у закордонних відрядженнях за кошти компанії. Крім того, за рішенням керівництва та в межах виділеного бюджету співробітникам може надаватися матеріальна допомога на стаціонарне лікування в медичних закладах України.

На період дії воєнного стану Підприємство надає працівникам можливість працювати за гнучким графіком через запровадження дистанційного режиму. За мобілізованими співробітниками компанія не лише зберігає робоче місце на весь період служби, а й виплачує їм щомісячну матеріальну допомогу.

Навчання персоналу розглядається як стратегічний компонент довгострокового сталого розвитку Підприємства. Планування та організація навчальних заходів передбачають системний підхід, орієнтований на надання освітніх можливостей відповідно до конкретних вимог бізнес-підрозділів та стратегічних напрямів розвитку команди згідно з чинним Положенням про навчання.

Процес навчання з питань охорони праці координує та контролює інженер з охорони праці. Навчання й перевірка знань із цієї дисципліни проводяться регулярно та є обов'язковою законодавчою вимогою відповідно до Закону України «Про охорону праці.

Дбаючи про утримання висококваліфікованих фахівців, Підприємство щороку переглядає рівень доходу працівників, враховуючи їхні компетенції та якість виконання посадових обов’язків. При цьому протягом звітного року було забезпечено дотримання міжкваліфікаційних співвідношень між розмірами посадових окладів згідно із затвердженим на Підприємстві штатним розписом та колективним договором. Заробітна плата виплачується виключно у грошовій формі в національній валюті двічі на місяць — у строки та на умовах, що визначені колективним договором і відповідають вимогам чинного законодавства про оплату праці.

Для забезпечення безпеки, збереження здоров'я працівників та мінімізації виробничого травматизму на Підприємстві проводиться комплексна робота з охорони праці, пожежної та техногенної безпеки. До штату компанії входить інженер з охорони праці, який координує такі ключові заходи:

- **Інструктажі та навчання**: регулярне проведення інструктажів персоналу, навчання безпечним методам виконання робіт і надання першої домедичної допомоги.
- **Оцінка та модернізація**: систематичне проведення оцінки ризиків, модернізація обладнання та впровадження новітніх безпечних технологій.
- **Охорона здоров'я**: реалізація заходів із профілактики поширення небезпечних захворювань, організація освітньо-профілактичних лекцій та надання психологічної підтримки.

З огляду на роботу багатьох співробітників у дистанційному режимі, Підприємство підтримує постійну внутрішню комунікацію. Для цього регулярно проводяться робочі зустрічі й наради різного рівня, а також організовуються загальні онлайн-зустрічі з колективом.

На Підприємстві також функціонує Кризовий комітет, головним завданням якого є розгляд надзвичайних ситуацій та прийняття рішень для їх невідкладного розв'язання.

Ризики

Система внутрішнього контролю та управління ризиками Підприємства — це комплекс правил, процедур та організаційних структур, створений для забезпечення належного ведення бізнесу через ідентифікацію, оцінювання, управління та моніторинг ключових ризиків.
Основними завданнями цієї системи є:

- **Збереження активів** Підприємства.
- **Ефективність** бізнес-процесів.
- **Надійність** фінансової звітності.
- **Дотримання законодавства** та нормативних актів.

За функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками відповідає власник Підприємства.
Для мінімізації ризиків порушення законодавства Підприємство впровадило інструменти відповідності, серед яких — комплаєнс-система, кодекс ділової етики та регулярне навчання персоналу. Підприємство рішуче виступає проти корупції, порушення принципів добросовісної конкуренції та будь-яких протиправних дій. Якщо подібні порушення виявляються, компанія невідкладно вживає відповідних заходів реагування.

Поняття «комплаєнс» означає значно більше, ніж просто дотримання законів і правил ділової поведінки. Комплаєнс лежить в основі прийняття всіх рішень, визначає діяльність Підприємства та є головною умовою ведення бізнесу відповідно до принципів корпоративної етики.

На Підприємстві впроваджено трирівневу комплаєнс-систему: **запобігання, виявлення та реагування**.

- **Заходи із запобігання** охоплюють управління комплаєнс-ризиками, розробку керівних документів і процесів, а також проведення комплексних тренінгів та консультування співробітників.
- **Запорукою виявлення порушень** є надійні канали комунікації, зокрема внутрішня система інформування «Tell us» та інститут Омбудсмена, а також проведення об'єктивних внутрішніх розслідувань.
- **Реагування** полягає в тому, що Підприємство чітко відповідає на будь-які неправомірні дії, вживає відповідних дисциплінарних заходів та оперативно усуває недоліки у своїй діяльності.

Персональна відповідальність усіх керівників за дотримання комплаєнс-вимог є ключовим елементом цієї трирівневої системи.

Підхід до управління ризиками не передбачає повного уникнення всіх можливих загроз, а має на меті створення систематичної методології для обґрунтованого оцінювання наявних ризиків на підставі поточної інформації та з урахуванням корпоративної стратегії розвитку. У межах загального процесу управління ризиками загрози можуть бути уникнені, знижені або перенесені.

Ризики оцінюються на предмет імовірності їхнього настання та ступеня впливу на діяльність Підприємства відповідно до стандартних критеріїв суттєвості та значущості. Результати оцінювання належним чином документуються і підлягають аналізу щодо їхнього впливу на виробничу, фінансову, податкову та юридичну сфери діяльності Підприємства.

Ключовими для компанії є ризики, пов’язані з фінансовими інструментами. Основними серед них є: **кредитний ризик, валютний ризик та ризик ліквідності**.

- **Кредитний ризик** — це ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов’язання перед Підприємством у встановлений строк, що призведе до фінансових збитків компанії. Кредитний ризик Підприємства здебільшого пов’язаний із торговою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їхніми еквівалентами. Суми заборгованості відображаються за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки (сумнівну заборгованість), який розраховується керівництвом Підприємства на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації. Підприємство структурує рівні кредитного ризику, встановлюючи ліміти на суму ризику щодо одного клієнта або групи контрагентів. Ліміти кредитного ризику за типами клієнтів регулярно затверджуються керівництвом компанії.
- **Валютний ризик** визначається як ризик того, що на фінансові результати Підприємства негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Підприємство здійснює певні операції в іноземних валютах. Наразі компанія не використовує похідні фінансові інструменти (деривативи) для управління валютним ризиком.
- **Ризик ліквідності** — це ризик того, що Підприємство не зможе погасити свої зобов’язання в міру настання строків їхнього виконання. Позиція ліквідності Підприємства ретельно контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових потоків для того, щоб гарантувати наявність достатніх ресурсів для виконання своїх платіжних зобов’язань.

Генеральний директор _____ С.В. Дворник

Головний бухгалтер _____ Ю.О. Набока

Звіт незалежного аудитора

Керівництву та власникам

Дочірнього Підприємства з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Дочірнього Підприємства з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна» (код ЄДРПОУ 24940089, місцезнаходження: 01033, м. Київ, Україна, вул. Короленківська, будинок 4, блок Б; тут та надалі - «Компанія»), що складається із:

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

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

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.5 до цієї фінансової звітності, у якій описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, наслідки якого є непередбачуваними.

Як зазначено Примітці 2.5, ці події та умови разом з іншими питаннями, наведеними в Примітці 1.2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

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

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

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

Компанія підготувала Звіт про управління за 2025 рік та планує оприлюднити разом з фінансовою звітністю. У Звіті про управління за 2025 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Муквіч Олени Володимирівни.

Начальник відділу аудиту О.В. Муквіч

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101139

За і від імені ТОВ «БДО»

Директор, ключовий партнер з аудиту С.О. Балченко

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

м. Київ, 29 травня 2026 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49000, м. Дніпро, вул. Лазаря Глоби, 4.

Тел. +38 044 393 26 87, вебсайт www.bdo.ua

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

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО З 100%-ОЮ ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «СІМЕНС УКРАЇНА»

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

Керівництво Дочірнього Підприємства з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна» (надалі – «Підприємство») несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2025 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Підприємства;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2025 року, затверджена до випуску і підписана від імені Підприємства.

С.В. Дворник

Генеральний директор _____

Ю.О. Набока

Головний бухгалтер _____

29 травня 2026 року

(в тисячах гривень)

		КОДИ
	Дата (рік,місяць, число)	2026 | 01 |01
Підприємство: **Дочірнє підприємство з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна»**	за ЄДРПОУ	24940089
Територія: м. Київ	за КАТОТТГ[1]	UA8000000000 0719633
Організаційно-правова форма господарювання: дочірнє підприємство	за КОПФГ	160
Вид економічної діяльності: **оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням**	за КВЕД	46.69
Середня кількість працівників: [2] **134**		
Адреса, телефон: **вулиця Короленківська, 4, корпус Б, Київ, 01033, Україна**	0443922300	
Одиниця виміру: **тис. грн. без десяткового знака**		
Складено: *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	Примітка	На 31.12.2024	На 31.12.2025
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	**1000**	**6**	**154**	**110**
первісна вартість	1001		13 258	13 229
накопичена амортизація	1002		(13 104)	(13 119)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		4 860	–
Основні засоби:	**1010**	**5**	**11 195**	**21 176**
первісна вартість	1011		44 928	58 853
знос	1012		(33 733)	(37 677)
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		5 677	5 579
Відстрочені податкові активи	1045	**24**	17 022	15 845
Інші необоротні активи	1090	**7**	105 793	97 483
Усього за розділом I	1095		**144 701**	**140 193**
II. Оборотні активи				
Запаси	**1100**	**8**	**103 899**	**154 289**
виробничі запаси	1101		3 627	5 080
незавершене виробництво	1102		9 579	9 178
Товари	1104		90 693	140 031
Поточні біологічні активи	1110		–	–
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	**10**	124 392	98 273
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	**11**	29 642	20 537
з бюджетом	1135		89	6 510
у тому числі з податку на прибуток	1136		–	–
з нарахованих доходів	1140		–	–
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	**25**	11 133	19 041
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		–	–
Поточні фінансові інвестиції	1160	**12.2**	–	44 778

(в тисячах гривень)

Гроші та їх еквіваленти	**1165**	**12.1**	**133 097**	**136 455**
Готівка	1166		–	–
рахунки в банках	1167		133 097	136 455
Витрати майбутніх періодів	1170		8 508	112
Інші оборотні активи	1190		30 048	25 327
Усього за розділом II	1195		**440 808**	**505 322**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		–	–
Баланс	**1300**		**585 509**	**645 515**

Пасив	Код рядка	Примітка	На 31.12.2024	На 31.12.2025
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	**13**	54 913	54 913
Капітал у дооцінках	1405		–	–
Додатковий капітал	1410		–	–
Резервний капітал	1415		–	–
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		69 494	107 773
Неоплачений капітал	1425		–	–
Вилучений капітал	1430		–	–
Усього за розділом I	1495		**124 407**	**162 686**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		–	–
Довгострокові кредити банків	1510		–	–
Інші довгострокові зобов'язання	1515	**7**	92 158	83 668
Довгострокові забезпечення	1520	**15**	11 491	12 728
Цільове фінансування	1525		–	–
Усього за розділом II	1595		**103 649**	**96 396**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		–	–
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	**7**	16 002	16 701
товари, роботи, послуги	1615	**14**	31 980	42 645
розрахунками з бюджетом	1620		8 034	3 178
у тому числі з податку на прибуток	1621		4 058	3 178
розрахунками зі страхування	1625		–	–
розрахунками з оплати праці	1630		11	–
за одержаними авансами	1635	**14**	148 556	137 606
із внутрішніх розрахунків	1645	**14, 25**	69 010	131 071
Поточні забезпечення	1660	**15**	48 620	50 957
Доходи майбутніх періодів	1665		–	–
Інші поточні зобов'язання	1690	**16**	35 240	4 275
Усього за розділом III	1695		**357 453**	**386 433**
V. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		**–**	**–**
Баланс	**1900**		**585 509**	**645 515**

Генеральний директор С.В. Дворник

Головний бухгалтер Ю.О. Набока

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10 - 45, які є складовою частиною фінансової звітності.

(в тисячах гривень)

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2026 | 01 |01
Підприємство: **Дочірнє підприємство з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна»**	за ЄДРПОУ	24940089

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід)
за 2025 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17	1 244 577	979 381
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(870 673)	(690 434)
Валовий				
Прибуток	2090		**373 904**	**288 947**
Збиток	2095		–	–
Інші операційні доходи	2120	21	70 929	45 801
Адміністративні витрати	2130	19	(184 783)	(141 497)
Витрати на збут	2150	20	(123 195)	(95 123)
Інші операційні витрати	2180	21	(89 458)	(68 843)
Фінансовий результат від операційної діяльності				
Прибуток	2190		**47 397**	**29 285**
Збиток	2195		–	–
Доход від участі в капіталі	2200		–	–
Інші фінансові доходи	2220	23	18 375	7 288
Інші доходи	2240		164	301
Фінансові витрати	2250	22	(6 720)	(1 776)
Втрати від участі в капіталі	2255		–	–
Інші витрати	2270		(36)	(763)
Фінансовий результат до оподаткування				
Прибуток	2290		**59 180**	**34 335**
Збиток	2295		–	–
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	24	(20 901)	(3 490)
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305		–	–
Чистий фінансовий результат				
Прибуток	2350		**38 279**	**30 845**
Збиток	2355		–	–

(в тисячах гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	–	–
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	–	–
Накопичені курсові різниці	2410	–	–
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	–	–
Інший сукупний дохід	2445	–	–
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	**–**	**–**
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	–	–
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	**–**	**–**
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**38 279**	**30 845**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	7 648	2 335
Витрати на оплату праці	2505	154 008	118 390
Відрахування на соціальні заходи	2510	28 251	23 070
Амортизація	2515	6 936	5 356
Інші операційні витрати	2520	210 080	141 290
Разом	**2550**	**406 923**	**290 441**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Генеральний директор _____ С.В. Дворник

Головний бухгалтер, _____ Ю.О. Набока

(в тисячах гривень)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10 - 45, які є складовою частиною фінансової звітності.

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2026 |01 |01
Підприємство: **Дочірнє підприємство з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна»**	за ЄДРПОУ	24940089

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за непрямим методом)
за 2025 рік

Форма № 3-н Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	59 180	–	34 335	–
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	6 936	X	5 356	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	3 573	–	18 348	–
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	–	1 686	435	–
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	–	18 503	–	6 826
Фінансові витрати	3540	–	–	–	–
Зменшення (збільшення) оборотних активів	**3550**	**40 248**	**56 810**	**40 700**	**63 373**
Збільшення (зменшення) запасів	3551	–	50 389	36 902	–
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	27 173	–	–	46 095
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	–	6 421	3 798	–
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх Періодів	3556	8 354	–	–	8 355
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	4 721	–	–	8 923
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	**3560**	**66 489**	**30 978**	**47 007**	**–**
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	62 475	–	43 795	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	4 014	--	1 322	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	–	–	–	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	–	11	11	–
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	–	–	–	–
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	–	30 967	1 879	–
Грошові кошти від операційної діяльності	**3570**	**68 449**	**--**	**75 982**	**–**
Сплачений податок на прибуток	3580	X	16 543	X	8 454
Сплачені відсотки	3585	–	--	–	–
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**51 906**	**–**	**67 528**	**–**

(в тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
Фінансових інвестицій	3200	–	X	–	X
Необоротних активів	3205	–	X	–	X
Надходження від отриманих:					
Відсотків	3215	–	X	–	X
Дивідендів	3220	–	X	–	X
Надходження від деривативів	3225	–	X	–	X
Інші надходження	3250	–	X	–	X
Витрачання на придбання:					
Фінансових інвестицій	3255	X	44 778	X	–
Необоротних активів	3260	X	5 456	X	–
Виплати за деривативами	3270	X	–	X	–
Інші платежі	3290	X	--	X	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**–**	**50 234**	**–**	**–**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	–	X	–	X
Отримання позик	3305	–	X	–	X
Інші надходження	3340	–	X	89 881	X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X	–	X	–
Погашення позик	3350	X	–	X	–
Сплату дивідендів	3355	X	–	X	–
Інші платежі	3390	X	--	X	92 986
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**–**	**--**	**–**	**3 105**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**1 672**	**–**	**64 423**	**–**
Залишок коштів на початок року (Примітка __)	3405	**133 097**	**X**	**69 109**	**X**
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 686	–	–	435
Залишок коштів на кінець року (Примітка __)	**3415**	**136 455**	**–**	**133 097**	**–**

Генеральний директор _____ С.В. Дворник

Головний бухгалтер _____ Ю.О. Набока

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10 - 45, які є складовою частиною фінансової звітності.

(в тисячах гривень)

		КОДИ
	Дата (рік, місяць,число)	2026 |01 |01
Підприємство: **Дочірнє підприємство з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна»**	за ЄДРПОУ	24940089

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2025 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстро-ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	**54 913**	**–**	**–**	**–**	**69 494**	**–**	**–**	**124 407**
Коригування		**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року	4095	54 913	–	–	–	69 494	–	–	124 407
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	**–**	**–**	**–**	**–**	**38 279**	**–**	**–**	**38 279**
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**
Розподіл прибутку		–	–	–	–	–	–	–	–
Виплати власникам (дивіденди)	4200	–	–	–	–	–	–	–	–
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	–	–	–	–	–	–	–	–
Відрахування до резервного капіталу	4210	–	–	–	–	–	–	–	–
Внески учасників		–	–	–	–	–	–	–	–
Внески до капіталу	4240	–	–	–	–	–	–	–	–
Погашення заборгованості з капіталу	4245	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення капіталу		**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**
Викуп акцій (часток)	4260	–	–	–	–	–	–	–	–
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	–	–	–	–	–	–	–	–
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення частки в капіталі	4275	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни в капіталі	4290	–	–	–	–	–	–	–	–
Разом змін в капіталі	4295	**–**	**–**	**–**	**–**	**38 279**	**–**	**–**	**38 279**
Залишок на кінець року	4300	**54 913**	**–**	**–**	**–**	**107 773**	**–**	**–**	**162 686**

Генеральний директор _____ С.В. Дворник **Головний бухгалтер** _____ Ю.О. Набока

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10 - 45, які є складовою частиною фінансової звітності.

(в тисячах гривень)

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2025 |01 |01
Підприємство: **Дочірнє підприємство з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна»**	за ЄДРПОУ	24940089

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2024 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	**54 913**	**–**	**–**	**–**	**38 649**	**–**	**–**	**93 562**
Коригування		**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року	4095	54 913	–	–	–	38 649	–	–	93 562
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	**–**	**–**	**–**	**–**	**30 845**	**–**	**–**	**30 845**
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**
Розподіл прибутку		–	–	–	–	–	–	–	–
Виплати власникам (дивіденди)	4200	–	–	–	–	–	–	–	–
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	–	–	–	–	–	–	–	–
Відрахування до резервного капіталу	4210	–	–	–	–	–	–	–	–
Внески учасників		–	–	–	–	–	–	–	–
Внески до капіталу	4240	–	–	–	–	–	–	–	–
Погашення заборгованості з капіталу	4245	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення капіталу		**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**
Викуп акцій (часток)	4260	–	–	–	–	–	–	–	–
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	–	–	–	–	–	–	–	–
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення частки в капіталі	4275	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни в капіталі	4290	–	–	–	–	–	–	–	–
Разом змін в капіталі	4295	**–**	**–**	**–**	**–**	**30 845**	**–**	**–**	**30 845**
Залишок на кінець року	4300	**54 913**	**–**	**–**	**–**	**69 494**	**–**	**–**	**124 407**

Генеральний директор _____ С.В. Дворник **Головний бухгалтер** _____ **Ю.О. Набока**

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10 - 45, які є складовою частиною фінансової звітності.

(в тисячах гривень)

1. Загальна інформація

1.1. Загальна інформація про Підприємство

Дочірнє підприємство з 100% іноземною інвестицією «Сіменс Україна» (далі — Підприємство) є одним із лідерів технологічного ринку України. Підприємство впроваджує інноваційні рішення у ключових галузях економіки: промисловості, енергетиці, металургії та транспорті. Інженерний склад Підприємства виконує повний спектр робіт із проєктування, програмування та введення систем в експлуатацію.

Основними напрямами бізнесу Підприємства є:

- **цифрова промисловість**;
- **інтелектуальна інфраструктура**;
- **проєктні рішення та електроприводні системи**;
- **транспортні рішення**.

Підприємство зареєстроване 18 липня 1997 р. із внесенням в ЄДРПОУ за номером 24940089.

Засновником Підприємства є компанія «Сіменс Акціонерне товариство, Берлін і Мюнхен», юридична особа, що зареєстрована в торговому реєстрі районного суду м. Мюнхен за номером ГРБ (HRB) 12300, згідно з законодавством Федеративної Республіки Німеччина та має таку адресу: Віттельсбахерплатц 2, 80333, Мюнхен, Німеччина.

На підставі договору купівлі та передачі часток № К 0388/2011 від 3 березня 2011 року 100% статутного капіталу підприємства перейшло у власність Сіменс Акцієнгезельшафт Остеррайх, компанії, що належним чином заснована та існує відповідно до законодавства Австрії, зареєстрованої у торговому реєстрі господарського суду м. Відня за номером FN 60562m, що знаходиться за адресою Сіменсштрассе, 90, 1210, м. Відень, Австрія.

Чисельність працівників Підприємства у 2025 році становила 134 особи, у 2024 році – 130 осіб. Підприємство зареєстроване за адресою: 01033, м. Київ, Україна, вул. Короленківська, будинок 4, блок Б.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Підприємство мало наступні **відокремлені підрозділи**:

- **філія «Південна»** Дочірнього Підприємства з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна» у місті Одеса; код за ЄДРПОУ 26016168; адреса: 65009, Одеська обл., місто Одеса, Приморський район, вул. Сонячна, будинок 5, офіс 911;
- **регіональне представництво «Західне»** Дочірнього Підприємства з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна» у місті Львові; код за ЄДРПОУ 33402541; адреса: 79026, Львівська обл., місто Львів, Галицький район, вул. Самчука Уласа, будинок 24;
- **регіональне представництво «Дніпро-Індустріальний»** Дочірнього Підприємства з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна» в місті Дніпро; код за ЄДРПОУ 35427992; адреса: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Шевченківський район, вул. Королеви Єлізавети II (колишня назва вул. Глинки), будинок 2, корпус «Мост-Бізнес центр», кімната 507.

Станом на 31 грудня частка участі власника, який є кінцевою контролюючою стороною Підприємства, складала:

	31 грудня 2025 року	%	31 грудня 2024 року	%
Сіменс Акцієнгезельшафт Остеррайх	54 913	100	54 913	100

Акції власника Підприємства, компанії Сіменс Акцієнгезельшафт Остеррайх, публічно обертаються на біржі, тому кінцевого бенефіціара встановити неможливо.

Фінансова звітність затверджена керівництвом Підприємства 29 травня 2026 року.

(в тисячах гривень)

1.2. Умови, в яких працює Підприємство

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

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

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

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

Важливим чинником підтримання макрофінансової стабільності у 2025 році залишалася значна міжнародна фінансова допомога, яка сприяла фінансуванню видатків державного бюджету, підтримці золотовалютних резервів та загальній стійкості валютного ринку. Наприкінці 2025 року Рада ЄС вирішила надати Україні 90 млрд. євро фінансової допомоги у 2026−2027 роках. Зовнішня допомога дасть змогу фінансувати все ще високі дефіцити бюджету, зумовлені війною, та підтримувати високий рівень резервів. Так, станом на 1 січня 2026 року обсяг золотовалютних резервів зріс до 57,3 млрд. доларів США. Прогноз НБУ передбачає, що міжнародні резерви становитимуть 65 млрд. доларів США на кінець 2026 року і зростатимуть надалі до 71 млрд. доларів США на кінець 2028 року. Паралельно Уряд України продовжував заходи з мобілізації внутрішніх надходжень, управління державним боргом та залучення фінансування на внутрішньому ринку. Але ризики, пов’язані з ритмічністю та обсягами зовнішнього фінансування, залишаються суттєвими, оскільки будь-які затримки або скорочення міжнародної підтримки можуть негативно вплинути на бюджетне фінансування, валютний ринок, інфляційні очікування та економічну активність.

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

Вплив війни на поточну ситуацію в Підприємстві та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 2.5.

(в тисячах гривень)

2. Основа подання фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

Фінансова звітність Підприємства, яка додається, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 31 грудня 2025 року.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Підприємства застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, або характеризуються високим рівнем складності, а також області, в яких припущення і розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у **Примітці 4**.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Електронний файл Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025 року (v.1.0) був офіційно оприлюднений 29 січня 2026 року. Керівництво Підприємства готує пакет звітності у форматі iXBRL та планує подати його до кінця 2026 року.

2.2. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

Для презентації основних форм фінансової звітності (форми 1-4) Підприємство використовує формат, передбачений чинним законодавством України.

2.3. Функціональна валюта і валюта подання

Валютою подання цієї фінансової звітності, як і функціональною валютою Підприємства, є українська гривня. Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

2.4. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті переводяться у функціональну валюту Підприємства (гривню) за валютним курсом, встановленим Національним Банком України (НБУ) на дату здійснення операції. Грошові активи та зобов’язання, виражені в іноземній валюті станом на звітну дату, переводяться у функціональну валюту по валютному курсу, встановленому НБУ на таку звітну дату. Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Немонетарні активи та зобов’язання, деноміновані в іноземній валюті, переводяться у функціональну валюту Підприємства за валютним курсом, встановленим НБУ на дату здійснення операції. Перерахунок за курсами на кінець року до немонетарних статей не застосовується, вони оцінюються за первісною вартістю.

Станом на 31 грудня курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, представлено таким чином:

	Грн за 1 долар США	**Грн за 1 євро**
31 грудня 2023 року	37,9824	42,2079
31 грудня 2024 року	42,0390	43,9266
31 грудня 2025 року	42,3878	49,8565

(в тисячах гривень)

2.5. Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності на основі припущення, що Підприємство буде здатне реалізувати свої активи та врегулювати свої зобов'язання у ході звичайного ведення бізнесу в осяжному майбутньому, незважаючи на надзвичайний стан та геополітичні обставини, про які йдеться у Примітці 1.2.

В результаті повномасштабного військового вторгнення існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво Підприємства розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Підприємство продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Підприємства та дійшло висновку, що основними **потенційними ризиками** для дотримання принципу безперервності і прибутковості його діяльності є наступні фактори:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливлює доставку вантажів від постачальників до
  покупців і замовників;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;
- подальше стрімке падіння питомої ваги промисловості в економіці країни;
- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил.

Керівництво Підприємства вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

(i) збереження та охорона активів

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Підприємства не були пошкоджені та не знаходяться в районах активних бойових дій.

(ii) забезпечення своєчасної доставки товарів.

Зважаючи на те, що в умовах воєнного стану перевезення вантажів повітряним транспортом тимчасово не здійснюється, Підприємство повністю замінило логістичні маршрути, переорієнтувавшись на доставку товарів автомобільним транспортом.

(iii) управління дебіторською заборгованістю.

З метою забезпечення виконання своїх зобов’язань перед співробітниками, постачальниками та підрядниками, Підприємство веде жорсткий контроль щодо платежів від покупців та відповідно контроль грошових потоків, контроль витрат та постійно працює над збільшенням доходів.

Ситуація з ліквідністю в Підприємстві залишається стабільною.

Структура дебіторської заборгованості не демонструє негативних трендів і перебуває під постійним контролем керівництва Підприємством та керівників бізнес-підрозділів. **Кредитний рейтинг покупців і замовників** контролюється з боку материнської компанії (підрозділ Siemens Financial Services). При цьому контроль кредитного рейтингу не пов'язаний з війною в Україні, а виконується в рамках глобальної політики групи Siemens, яка є обов'язковою для виконання всіма компаніями, незалежно від країни інкорпорації та ведення бізнесу.

(iv) адаптація бізнес-моделі, пошук нових каналів збуту.

Діяльність Підприємства ведеться безперебійно, без суттєвих затримок; готується та подається звітність до контролюючих та статистичних органів.

Підприємство затвердило планові показники на 2026 бюджетний рік та проаналізувало фактичне виконання плану за 2025 рік.

(в тисячах гривень)

Керівництво переглянуло прогнози продажів та оцінки грошових потоків з урахуванням очікуваного зниження обсягів виробництва й оборотного капіталу через зміни в операційному середовищі. За результатами аналізу зроблено висновок, що Підприємство матиме достатньо ресурсів для виконання зобов'язань у процесі звичайної діяльності в осяжному майбутньому. Тому застосування принципу безперервності діяльності під час складання цієї звітності є обґрунтованим.

Станом на 31 грудня 2025 року Підприємство мало позитивні чисті активи у розмірі **162 686** тис. грн (на 31 грудня 2024 року **124 407** тис. грн). За результатами діяльності за 2025 рік чистий дохід від реалізації склав **1 244 577** тис. грн. (2024 рік **979 381** тис. грн.), зростання у порівнянні з 2024 роком складає 27,1%, що значною мірою покращило здатність Підприємства погашати свої борги, оплачувати витрати та забезпечувати захист від майбутніх фінансових проблем.

За результатами діяльності першого кварталу 2026 року Підприємство отримало чистий фінансовий результат у вигляді збитку у сумі **9 730** тис. грн. (у першому кварталі 2025 р. – прибуток **17 470** тис. грн.). Чистий дохід від реалізації за перший квартал 2026 року у порівнянні з першим кварталом 2025 року зменшився на 2,1%, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) збільшилася на 5,6%. Загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31.03.2026 р. складає **98 043** тис. грн.

Тому, попри поточну зміну показників доходу та собівартості, сформований запас нерозподіленого прибутку свідчить про стабільний фінансовий потенціал Підприємства, достатній для відновлення позитивної динаміки.

Підприємство не вбачає і не прогнозує в осяжному майбутньому критичних проблем у ланцюгах поставок, що можуть виникнути через наслідки військової агресії Російської Федерації проти України і стати загрозою для ведення бізнесу в Україні.

З початком війни концерн Siemens призупинив нові операції та міжнародні поставки в Російську Федерацію та Республіку Білорусь. 12 травня 2022 р. було оголошене рішення про припинення діяльності концерну в Російській Федерації.

(v) утримання достатньої кількості персоналу під час дії воєнного стану для відновлення роботи на довоєнному рівні.

Керівництво Підприємства моніторить розвиток ситуації та вживає заходів для мінімізації негативних наслідків для забезпечення безперервності бізнесу. Особлива увага приділяється збереженню робочих місць, забезпеченню належних умов праці, своєчасній виплаті заробітної плати та наданню матеріальної допомоги. Підприємство в повному обсязі сплачує податки та збори до бюджету.

Штат повністю укомплектований працівниками, які виконують обов'язки дистанційно. Ключові співробітники (зокрема військовозобов'язані) наразі не мобілізовані, проте питання формування кадрового резерву та залучення кваліфікованих фахівців залишається актуальним.

Підприємство включене до Переліку підрядних організацій паливно-енергетичного комплексу, що забезпечують відновлення та безперебійне функціонування Об'єднаної енергетичної та газотранспортної систем України в особливий період. Відповідно до рішення Міністерства енергетики, Підприємство отримало статус критично важливого для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення.

Отриманню цього статусу сприяла відповідність Підприємства таким критеріям: розгалужена присутність на всій території України, відсутність заборгованості зі сплати податків та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ), а також вагомий внесок у відновлення інфраструктури й активна діяльність у стратегічних сферах економіки.

Це дозволило забезпечити 100% бронювання військовозобов'язаних працівників Підприємства на період мобілізації. Крім того, за рахунок компанії працівникам надали можливість отримувати індивідуальні консультації юридичної фірми з питань мобілізації та військового обліку.

Попри законодавчі особливості регулювання трудових відносин в умовах воєнного стану (згідно із Законом України № 2136-IX), Підприємство не застосовувало жодних обмежувальних заходів. Зокрема, не запроваджувався простій, не проводилися скорочення чи звільнення працівників (зокрема тих, хто виїхав за кордон або не виходив на роботу через бойові дії), а також не призупинялася дія трудових договорів.

(в тисячах гривень)

У грудні 2025 року, завдяки виконанню глобальних бізнес-цілей концерну, усім працівникам виплатили річні премії, розмір яких перевищив планові 100%. Плановий перегляд заробітних плат відбувся вчасно, а середній рівень їхнього підвищення склав 10%. Крім того, керівництво прийняло рішення зберегти стандартні норми робочого часу, встановивши вихідні та святкові дні за звичайним календарем.

(vi) зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування Підприємства.

Через введення воєнного стану Підприємство призупинило реалізацію частини інвестиційних проєктів.

Попри вжиті заходи для підтримання стабільності, керівництво не може передбачити подальші зміни в економіці та їхній вплив на фінансовий стан у майбутньому. Ця звітність не містить коригувань, які можуть виникнути внаслідок такої невизначеності; інформацію про них буде розкрито в разі їхньої достовірної оцінки.

Масштаби впливу війни та терміни її припинення залишаються непередбачуваними, що вказує на наявність суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати безперервну діяльність у разі значного погіршення ситуації. Під час складання цієї звітності враховано всі відомі чинники, результати впливу яких на фінансовий стан і діяльність Підприємства можна було оцінити на дату балансу.

3. Основні положення облікової політики

3.1. Основні засоби

(i) Визнання та оцінка

Основні засоби відображаються у фінансовій звітності за первісною вартістю за мінусом накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів складається з ціни придбання та непрямих податків, які не відшкодовуються Підприємству, у зв'язку з їх придбанням, витрат на виконання будівельно-монтажних робіт та будь-яких витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Якщо значні частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Будь-який прибуток чи збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається через порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю і визнається на нетто-основі у складі інших операційних доходів/інших операційних витрат.

(ii) Подальші витрати

Витрати, понесені на поліпшення активів (модернізацію, модифікацію, добудову, реконструкцію тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, що очікувалися від використання об'єкта основних засобів, відносяться на збільшення вартості основних засобів.

Витрати, понесені на підтримку об'єкта основних засобів у робочому стані, визнаються як витрати за період.

(iii) Знос

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів.

Знос нараховується з дати, коли об'єкт основних засобів стає придатним для використання, тобто, коли його місце розташування і стан дозволяють використовувати його за призначенням або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з моменту, коли створення відповідного активу було завершено і він був готовий до використання.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року та коригуються за необхідності.

Витрати на поліпшення орендованих приміщень визнаються як активи та відображаються у звіті про фінансові результати у розділі операційних витрат як знос із застосуванням прямолінійного методу нарахування зносу протягом більш короткого з двох строків: строку оренди або строку корисного використання орендованих приміщень. Амортизація не нараховується на невстановлене обладнання.

(в тисячах гривень)

Оцінені строки корисного використання у поточному та порівняльному періодах є такими:

	Кількість років
Поліпшення орендованих приміщень	5
Системи автоматизації	4
Електронно-обчислювальні машини, включаючи персональні комп'ютери та робочі станції, інші машини для автоматичної обробки інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації та інші периферійні пристрої та інформаційні системи, призначені для використання на робочих місцях	3
Стільникові телефони та смартфони	3
Інфраструктурні системи обробки інформації, телекомунікаційне обладнання і телекомунікаційні системи	3-5
Системи захисту і безпеки	5
Інше офісне обладнання	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	5

3.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються у фінансовій звітності за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість нематеріальні активів складається з вартості придбання, непрямих податків, які не відшкодовуються Підприємству, у зв'язку з їх придбанням, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням нематеріальних активів до стану, в якому вони придатні для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних з удосконаленням активів, яке сприятиме збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигод та збільшить строк їх корисного використання. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта нематеріальних активів в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Для цілей бухгалтерського обліку, строк корисного використання нематеріальних активів визначається Підприємством згідно термінів використання активів, передбачених договорами з постачальниками. Підприємство використовує прямолінійний метод нарахування амортизації, що застосовується до первісної вартості.

Строк корисного використання нематеріального активу, що є результатом договірних або інших юридичних прав, не повинен перевищувати терміну цих прав. Термін експлуатації ліцензій визначається на основі умов відповідних угод.

3.3. Оренда

Підприємство орендує офісні приміщення і транспортні засоби. Як правило, договори оренди початково укладаються на строк 2-5 років.

Для визначення строку оренди Підприємство враховує ширшу економіку договору, а не лише договірні платежі за розірвання договору.

На момент початку дії договору Підприємство проводить оцінку такого договору на предмет наявності ознак оренди. Ознаки оренди існують, якщо договір передає право контролю за використанням ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на винагороду.

Підприємство не визнає активу у формі права користування та зобов'язання з оренди у випадку:

- короткострокової оренди;
- оренди, у якій базовий актив має низьку вартість.

(в тисячах гривень)

Короткостроковою орендою Підприємство визнає договори, строк оренди за якими не перевищує 12 місяців. До обліку таких договорів Підприємство не застосовує вимоги МСФЗ 16.

Базовим активом з низькою вартістю Підприємство вважає об’єкт оренди, вартість якого не перевищує 180 000 грн. Відповідно, платежі за такими договорами оренди визнаються витратами у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

(і) Підприємство як орендар

Кожний договір оренди Підприємство обліковує як окремий об’єкт оренди. Орендний договір визнається як актив з права користування та відповідне зобов'язання на дату, коли об'єкт оренди доступний для використання Підприємством. Первісне визнання активу у формі права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати, та оцінена величина витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень. Кожен орендний платіж розподіляється між вартістю зобов’язань та фінансування. Фінансові витрати обліковуються в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) протягом періоду оренди з метою отримання постійної періодичної ставки відсотка на залишок зобов’язань за кожний період. Підприємство застосувало модель собівартості для активів з права користування. Активи з права користування амортизуються протягом терміну корисного використання активу, що дорівнює строку оренди на основі прямолінійного методу. Крім того, актив з права користування періодично коригується на збитки від знецінення (якщо такі є), та коригується одночасно з переоцінкою зобов’язань за орендою при зміні умов договору (орендна плата, строк).

Активи та зобов’язання, що виникають в результаті оренди, спочатку оцінюються на основі поточної вартості орендних платежів, які не були сплачені на дату початку оренди.

Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості та
- ціну виконання опціону на покупку, якщо у Підприємства існує обґрунтована впевненість, що воно виконає цей опціон, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Підприємства існує обґрунтована впевненість, що воно скористається опціоном на продовження, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Підприємства існує обґрунтована впевненість, що договір оренди не буде припинено достроково.

Витрати по оренді, що залежать від обороту, є змінними орендними платежами та визнаються як витрати у періоді їх понесення.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю орендних платежів, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може бути визначена, за кредитами та депозитами, інформація щодо яких розміщена на сайті НБУ та за процентними ставками депозитних корпорацій (крім Національного банку України).

Строк оренди, визначений Підприємством, включає:

- період договору оренди, протягом якого орендар не має права припинити оренду;
- періоди, що охоплюються правом припинення договору оренди, якщо орендар є достатньо впевненим, що не скористається цим варіантом.

Зобов'язання переоцінюється тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозної оцінки Підприємства щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Підприємство змінює свою оцінку щодо того, чи воно

(в тисячах гривень)

здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюється таким чином, балансова вартість активу у формі права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Підприємство відображає активи у формі права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, у складі інших необоротних активів, а зобов'язання з оренди – у складі інших довгострокових зобов’язань (довгострокова частина) та поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов’язаннями (поточна частина) у звіті про фінансовий стан.

Підприємство прийняло рішення не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди за короткостроковою орендою. Підприємство визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Опціони на пролонгацію

Договори оренди не містять опціони на пролонгацію, тому оцінка Підприємством максимального строку оренди обмежена строком дії договорів оренди.

Застосування практичної доцільності до поєднання компонентів, що належать та не належать оренді

Підприємство вирішило не застосовувати практичну доцільність до комбінації компонентів, що належать оренді, та постійних компонентів, що не належать оренді, за договорами оренди. Компоненти без характеристик оренди включають комунальні послуги, плату за обслуговування будівель, електроенергію для площ загального користування, також інші другорядні послуги та відображаються в складі адміністративних витрат та витрат на збут у звітах про фінансові результати (звітах про сукупний дохід).

(ii) Підприємство як орендодавець

Оренда, за якою Підприємство не передає всі ризики та вигоди, пов’язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

3.4. Зменшення корисності нефінансових інструментів

Балансова вартість нефінансових активів Підприємства, за винятком запасів і відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму очікуваного відшкодування.

Фінансовий результат від зменшення корисності визнається у прибутку або збитку.

Збитки від зменшення корисності нефінансових активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

3.5. Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування. Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісної вартості (собівартості) або чистої вартості реалізації. Собівартість придбаних запасів включає витрати на придбання, які сплачуються відповідно до угоди з постачальником (за вирахуванням непрямих податків), суми непрямих податків, які пов’язані з придбанням запасів і які не

(в тисячах гривень)

відшкодовуються Підприємству, транспортно-заготівельні витрати та інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході нормального ведення бізнесу мінус витрати на реалізацію.

У момент продажу запасів та іншому вибутті їх оцінка здійснюється за одним з таких методів:

- середньозваженої собівартості;
- ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів – для запасів, які відпускаються для спеціальних замовлень і проектів, а також запасів, які не замінюють один одного.

Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовується тільки один із наведених методів. Середньозважена собівартість визначається щодо кожної одиниці запасів на дату здійснення операції з їх вибуття.

3.6. Фінансові інструменти

Фінансовий інструмент — це будь-який контракт, який призводить до виникнення **фінансового активу** в одного суб'єкта господарювання та **фінансового зобов'язання** або інструмента власного капіталу в іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у Звіті про фінансовий стан у той момент, коли Підприємство стає стороною в контрактних взаємовідносинах стосовно відповідного інструменту.

Спочатку фінансові інструменти визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операцію, якщо вони не класифікуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL). У подальшому фінансові активи та зобов'язання оцінюються відповідно до категорії, до якої вони віднесені.

(і) Фінансові активи

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід, або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Підприємства з управління відповідними фінансовими активами.

За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Підприємство при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

При первісному визнанні Підприємство оцінює торгівельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно із визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування, або якщо щодо неї Підприємство застосувало практичний прийом згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Для того, щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості. Така оцінка називається «тестом грошових потоків» (SPPI – тестом) та здійснюється на рівні кожного інструменту. Фінансові активи, грошові потоки по яким не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки незалежно від бізнес-моделі.

Бізнес-модель Підприємства з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

(в тисячах гривень)

Фінансові активи, класифіковані як оцінювані за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, класифіковані як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок передбачених договором грошових потоків, так і за рахунок продажу фінансових активів. Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Підприємство приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив.

Подальша оцінка.

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- Фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- Фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (Інструменти капіталу);
- Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. фінансові активи Підприємства складались із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти). Фінансові активи Підприємства представлено переважно грошовими коштами та їх еквівалентами, торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Підприємство оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, у разі дотримання наступних умов:

- Фінансовий актив утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків і
- Договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю після їх первісного визнання, оцінюються за методом ефективного відсотка та перевіряються на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Припинення визнання.

Визнання фінансового активу (або, де застосовано, частини фінансового активу або частини групи однорідних фінансових активів) припиняється тоді і лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або
- Підприємство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання щодо виплати третій стороні грошових потоків від фінансового активу в повному обсязі та без суттєвої затримки по «транзитній» угоді; та або (а) Підприємство в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або (б) Підприємство в основному не передає й не зберігає за собою усі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, але передало контроль над активом.

Якщо Підприємство передало права на грошові потоки від фінансового активу або уклало транзитну угоду, воно оцінює, чи зберегло воно, і в якій мірі, всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. Якщо Підприємство не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигід від володіння переданим активом, і зберігає за собою контроль над переданим активом, то Підприємство продовжує визнавати переданий актив у обсязі своєї подальшої участі. В такому разі, Підприємство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Підприємством. Якщо подальша участь Підприємства набуває форми гарантії за переданим активом, то частка

(в тисячах гривень)

подальшої участі Підприємства є меншою із наступних сум:

(i) первісна балансова вартість активу та

(ii) максимальна сума компенсації, яку Підприємство може бути змушене сплатити.

Зменшення корисності фінансових активів.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю: позики, дебіторська заборгованість та інші боргові інструменти, що утримуються за бізнес-моделлю утримання до отримання договірних грошових потоків, які являють собою виключно виплати основної суми та відсотків, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням **резервів під очікувані кредитні збитки**.

Очікувані кредитні збитки — це валова балансова вартість активу за вирахуванням застави, помножена на ймовірність дефолту та коефіцієнт, що відображає збиток у разі дефолту.

Ймовірність дефолту в основному визначається на основі **внутрішніх рейтингових оцінок**, які виконуються та постійно контролюються з боку материнської компанії (**підрозділ Siemens Financial Services**). При цьому контроль кредитного рейтингу покупців та замовників виконується в рамках **глобальної політики групи Siemens**, яка є обов'язковою для виконання всіма компаніями, незалежно від країни інкорпорації та ведення бізнесу.

(ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка.

Фінансові зобов'язання, що відносяться до деривативів, при первісному визнанні класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість при первісному визнанні оцінюються за амортизованою вартістю. Підприємство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають в основному торгову та іншу кредиторську заборгованість.

Подальша оцінка.

Класифікація фінансових активів після первісного визнання не підлягає зміні, якщо тільки Підприємство не змінило бізнес-модель, яка використовується для управління цими фінансовими активами, і в цьому випадку всі фінансові активи, які зазнали впливу, перекласифіковуються в перший день першого звітного періоду, наступного за зміною бізнес-моделі.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у складі прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням методу ефективного відсотка.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премії при придбанні, а також комісійних витрат або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація за ефективною ставкою відсотка включається до складу фінансових витрат.

Припинення визнання.

Підприємство припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), тобто коли визначене в договорі зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився.

Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умови існуючого зобов'язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов'язання або

(в тисячах гривень)

заміна умов відображаються як припинення визнання первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості зобов'язань визнається у Звіті про фінансові результати (звіті про фінансовий дохід).

Взаємозалік фінансових інструментів.

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо:

- існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей;
- Підприємство має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.

Справедлива вартість фінансових інструментів.

Під час оцінки справедливої вартості фінансових інструментів Підприємство використовує різноманітні методи та робить припущення на основі ринкових умов, що існують на звітну дату. Ринкові котирування або котирування дилерів для специфічних або подібних інструментів або дисконтована вартість майбутніх грошових потоків використовується для фінансових активів. Номінальна вартість фінансових активів та зобов'язань зі строком погашення до одного року, за вирахуванням коригувань, вважається їх справедливою вартістю.

Ієрархія справедливої вартості передбачає три рівні вхідних даних.

Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках.

Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливу вартість, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних.

Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, що мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Підприємство використовує методи оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не доступні для спостереження.

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, дебіторської та кредиторської заборгованості суттєво не відрізнялась від їх балансової вартості.

3.7. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти включають кошти на банківських рахунках та депозити строком до трьох місяців.

3.8. Власний капітал

(і) Зареєстрований капітал

Збільшення або зменшення розміру статутного капіталу може бути здійснено за рішенням власника та згідно з процедурою, встановленою законодавством України.

(іі) Нерозподілений прибуток

Згідно із законодавством України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток як дивіденди або переносити його до резервів, як передбачено їх статутами. Подальше використання сум, перенесених до резервів, може бути обмежене законодавством.

(ііі) Управління капіталом

Підприємство не має окремої політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб Підприємства та для забезпечення довіри з боку учасників ринку. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів та прибутку Підприємства, а також плануванню довгострокових інвестицій. Завдяки цим заходам Підприємство прагне забезпечити стабільне зростання прибутків.

(в тисячах гривень)

3.9. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Підприємство має чинне юридичне або очікуване зобов'язання (яке базується на юридичних нормах, або прийняте Підприємством) в результаті минулих подій, та існує висока ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, для врегулювання такого зобов'язання, та якщо його надійна оцінка може бути зроблена. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у примітках до фінансової звітності у разі, якщо зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, не є малоймовірним.

(i) Забезпечення на оплату відпусток

Забезпечення на відшкодування витрат на оплату відпусток нараховується щомісяця. Сума забезпечення визначається як добуток кількості днів невикористаної відпуски та заробітної плати по кожному співробітнику, яка збільшується на відсоток нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

(ii) Нарахування премії співробітникам

Премія співробітникам по результатам роботи за період розраховується Підприємством в індивідуальному порядку шляхом застосування до окладів співробітників визначеного відсотка премії та відповідного нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

(iii) Резерв на додаткове пенсійне забезпечення

Резерв на додаткове пенсійне забезпечення створюється з метою забезпечення оплати довгострокових соціальних пільг, які визначені колективним договором, а саме:

- одноразової грошової допомоги при звільнені у зв'язку з виходом на пенсію;
- одноразової грошової допомоги працівникам, стаж роботи яких на Підприємстві складає 5, 10 та 20 років.

Дані довгострокові соціальні пільги за своєю сутністю є програмою (планами) із встановленими виплатами.

(iv) Забезпечення під виконання гарантійних зобов'язань

Забезпечення на виконання гарантійних зобов'язань створюється по товарах (продукції), на які встановлено гарантійний термін за законом та/або договором і відносно яких до обов'язків Підприємства належить виконання гарантійних зобов'язань. Залишок забезпечення дається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується), а у випадку відсутності ймовірності вибуття ресурсів для погашення майбутніх зобов'язань сума створеного забезпечення анулюється.

(v) Інші нарахування

Підприємство нараховує вартість фактично отриманих послуг, щодо яких з різних причин на момент складання фінансової звітності не отримано первинних документів.

3.10. Дохід від договорів з клієнтами

Виручка (дохід) від реалізації товарів / послуг визнається в певний момент часу, або із плином часу, в міру того як Підприємство виконує зобов'язання за договором шляхом передачі клієнтові обіцяного товару або послуги.

Дохід від реалізації товарів/послуг визнається в сумі винагороди (ціни угоди, зазначеної в договорі з клієнтом), яку Підприємство очікує отримати в обмін на обіцяні товари або послуги.

Сума доходу не включає суми, стягнуті з клієнта від імені третіх осіб.

Не визнаються доходом від реалізації у фінансовій звітності Підприємства:

- суми, які отримуються в результаті внутрішньогосподарського переміщення між структурними одиницями (філіями) Підприємства;
- обмін подібними активами (товарами, роботами, послугами, іншими активами), що мають однакову

(в тисячах гривень)

справедливу вартість;

- суми попередньої оплати товарів (робіт, послуг);
- суми отримані від третіх сторін, що не призводять до збільшення власного капіталу (непрямі податки; надходження за посередницькими договорами (крім винагороди посередника).

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної заборгованості.

Підприємство обліковує договір з клієнтом тільки тоді, коли виконуються всі наведені нижче критерії:

- сторони договору схвалили договір і готові виконувати свої зобов'язання;
- Підприємство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- Підприємство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Підприємства зміняться внаслідок договору); та
- цілком імовірно, що Підприємство отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, Підприємство розглядає лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

Підприємство обліковує модифікацію договору як окремий договір, якщо виконуються обидві такі умови:

- обсяг договору зріс унаслідок додаткового включення обіцяних товарів або послуг, які є відокремленими;
- ціна договору зросла на величину компенсації, яка відображає окремо взяті ціни продажу додатково обіцяних товарів або послуг та будь-які відповідні коригування такої ціни з метою відображення особливих обставин конкретного договору.

(i) Визнання доходу за зобов'язаннями щодо виконання, які задовольняються з плином часу

Зобов'язання щодо виконання задовольняється з плином часу, якщо виконується один із наступних критеріїв:

- (а) клієнт одночасно отримує і споживає вигоди, що надаються внаслідок діяльності Підприємства у процесі виконання останнім свого зобов'язання;
- (б) виконання Підприємством свого зобов'язання створює або покращує актив (наприклад, незавершене виробництво), контрольований клієнтом у процесі його створення або покращення; або
- (в) виконання Підприємством свого зобов'язання не створює активу з альтернативним використанням і Підприємство має юридично обов'язкове право на оплату виконаного зобов'язання, завершеного на сьогоднішній день.

Для зобов'язань щодо виконання, які задовольняються з плином часу, Підприємство застосовує наступні методи визнання доходу:

- метод відсотка виконання;
- метод, заснований на праві на виставлення рахунка на оплату зобов'язання Підприємства, виконаного на сьогоднішній день.

(ii) Визнання доходу за зобов'язаннями щодо виконання, які задовольняються у певний момент часу

Якщо зобов'язання щодо виконання не виконується із плином часу Підприємство задовольняє це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу.

(в тисячах гривень)

(iii) Змінна компенсація та вирахування з доходу

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, то Підприємство має оцінити суму компенсації, на яку воно матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, цінових поступок, стимулів, бонусів за результатами досягнення певних обсягів, штрафів або інших подібних чинників. Обіцяна компенсація також може змінюватися, якщо право Підприємства на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події. Величина компенсації буде змінною, якщо або товар був проданий з правом повернення, або фіксовану суму обіцяно як бонус за показники діяльності по досягненню певного рубежу.

3.11. Зобов'язання за виплатами працівникам

Працівники Підприємства отримують пенсії від держави у відповідності до пенсійного законодавства України. Підприємство сплачує єдиний соціальний внесок на основі заробітної плати кожного працівника, частина якого розподіляється до Державного пенсійного фонду України. Витрати Підприємства за цими внесками відображаються у статті «Відрахування на соціальні заходи». Ця сума включається до складу витрат у тому періоді, в якому вона понесена.

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових планів виплати грошових премій чи планів участі у прибутках, якщо Підприємство має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

3.12. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний податок і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли податок відноситься до статей, визнаних в іншому сукупному доході або безпосередньо у власному капіталі.

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати або до відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку чи збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів і зобов'язань, що використовується для цілей фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування.

Відстрочений податок оцінюється на основі податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законами, чинними або по суті введеними у дію на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємо зараховуються, якщо існує законне право на взаємо зарахування поточних активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на витрати для цілей оподаткування, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, завдяки якому вони можуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є вірогідною.

Витрати з податку на прибуток розраховуються відповідно до МСФЗ та українського законодавства.
Ставка з податку на прибуток для Підприємства у 2025 та 2024 роках становила 18%.

(в тисячах гривень)

3.13. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Підприємством

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

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

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

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Підприємства.

- Розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності- Ілюстративні приклади

28 листопада 2025 року РМСБО опублікувала «Розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності – Ілюстративні приклади», якими було додано ілюстративні приклади до кількох МСФЗ, що демонструють, як компанії можуть застосовувати МСФЗ при звітуванні про вплив невизначеностей у своїй фінансовій звітності. Ілюстративні приклади є супровідними матеріалами до МСФЗ і не мають дати набуття чинності. Підприємство врахувала їх під час підготовки фінансової звітності та дійшла висновку, що немає потреби у додаткових розкриттях чи зміні формату подання.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Підприємства.

3.14. Стандарти та поправки, що були випущені, але ще не вступили в дію

Підприємство не застосовувала наступні МСФЗ, інтерпретації та поправки до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності. Підприємство планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

- МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

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

- Звіту про прибутки або збитки, включаючи вимоги до обов'язкових проміжних підсумків, які мають бути представлені. МСФЗ 18 вводить вимоги до статей доходів і витрат, які повинні бути віднесені до однієї з п'яти категорій у звіті про прибутки або збитки - операційна, інвестиційна, фінансова, податок на прибуток та припинена діяльність, з яких перші три є новими.
- дезагрегації інформації, включаючи впровадження загальних принципів того, як повинна бути агрегована та дезагрегована інформація у фінансовій звітності.
- розкриттю інформації, пов'язаної з показниками ефективності, визначеними керівництвом, які є показниками фінансових результатів на основі загального або проміжного підсумку, що вимагається за МСФЗ, з внесеними коригуваннями (наприклад, «скоригований прибуток або збиток»). Розкриття будуть включати звірку показника ефективності з найближчим загальним або проміжним підсумком у звітності за МСФЗ.

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

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

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

Критеріями прийнятності для застосування МСФЗ 19 є:

- суб'єкт господарювання є дочірнім підприємством;
- суб'єкт господарювання не є підзвітним суспільству; і

(в тисячах гривень)

- суб'єкт господарювання має кінцеву або проміжну материнську компанію, яка складає консолідовану фінансову звітність, доступну для загального використання, яка відповідає МСФЗ.

Суб'єкт господарювання є підзвітним суспільству, якщо:

- його боргові інструменти або інструменти власного капіталу продаються на відкритому ринку або він знаходиться в процесі випуску таких інструментів для торгівлі на відкритому ринку;

- він тримає активи у довірчій власності для широкої групи сторонніх осіб як один із своїх основних видів діяльності.

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

Нижче наведено перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на фінансову звітність Підприємства або на застосовні для неї:

- Поправки до МСФЗ 9«Фінансові інструменти» та МСФЗ 7«Фінансові інструменти: розкриття інформації». Зміни щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ 9«Фінансові інструменти» та МСФЗ 7«Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Контракти на електроенергію, що залежить від природи набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2027 року або після цієї дати.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (випуск 11) - набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати. Щорічні удосконалення включають:

- Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».
- Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».
- Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».
- Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».
- Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством - Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Керівництво Підприємства продовжує здійснювати оцінку впливу поправок та нових стандартів у майбутніх періодах, проте не очікує їх суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

(в тисячах гривень)

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються лише настільки, наскільки є вірогідним реалізація цих активів у майбутніх прибутках до оподаткування. На кожну дату складання бухгалтерського балансу Підприємство аналізує невизнані відстрочені податкові активи та їх балансову вартість.

Підприємство визнає раніше невизнаний актив лише в тій мірі, яка відображає вірогідність його реалізації у майбутніх прибутках, що підлягають оподаткуванню. Відповідно, Підприємство зменшує балансову вартість відстрочені податкові активи лише у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого активу у майбутніх прибутках.

Метод відсотка завершеності

Дохід від довгострокових контрактів на виконання робіт (контракти, подібні до будівельних) визнається відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від контрактів із клієнтами», як правило, протягом певного часу за методом відсотка завершеності.

Метод відсотка завершення надає великого значення точним оцінкам ступеня прогресу на шляху до завершення та може включати оцінки обсягу поставок і послуг, необхідних для виконання визначених контрактом зобов'язань.

Ці оцінки включають, зокрема, обсяг поставок і послуг, необхідних для виконання визначених контрактом зобов'язань, загальну оціночну вартість контракту, витрати, що залишилися до завершення, і загальний прогнозований доход за контрактом, а також контрактні ризики, включаючи технічні, політичні, регуляторні та юридичні ризики.

Крім того, Підприємство має оцінити, чи очікується продовження контракту чи його розірвання. При визначенні того, чи очікується, що продовження або розірвання контракту буде найбільш імовірним сценарієм, усі відповідні факти та обставини, що стосуються контракту, розглядаються на індивідуальній основі.

Забезпечення під виконання гарантійних зобов'язань

Нарахування забезпечення здійснюється щоквартально, виходячи з рівня гарантійних замін, установленого Підприємством на основі прогнозних оцінок.

Договори оренди

Визначення строку оренди за договорами з можливістю поновлення та припинення Підприємства як орендаря. Підприємство визначає строк оренди як невідмовний строк оренди разом із будь-якими періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, або будь-якими періодами, які охоплюються можливістю припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість не буде реалізована. Підприємство враховує всі відповідні фактори, які створюють економічний стимул для здійснення подовження або припинення оренди. Після початку оренди Підприємство переоцінює строк оренди, якщо сталася значна подія або значна зміна обставин у межах її контролю, що впливає на здатність Підприємства скористатися (не скористатися) можливістю подовжити строк дії договору (наприклад, здійснення суттєвих поліпшень або суттєве пристосування орендованого активу, зміна бізнес-стратегії). Якщо Підприємство не може легко визначити процентну ставку, що міститься в договорі оренди, для визначення орендних зобов'язань використовується ставка додаткових запозичень згідно статистичної звітності НБУ. Ставка додаткових запозичень - це відсоткова ставка, яку Підприємство сплатило б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

(в тисячах гривень)

Резерв під очікувані кредитні збитки

Оцінка резервів під знецінення згідно з МСФЗ 9 за всіма категоріями фінансових активів вимагає суджень, зокрема оцінок кредитного рейтингу та вірогідності дефолту. Дані оцінки визначаються багатьма факторами, зміни яких можуть обумовити визначення сум резервів різного порядку. Розрахунок резервів під очікувані кредитні збитки на Підприємстві є результатом застосування комплексних моделей з певною кількістю визначених суджень при виборі змінних вхідних даних та оцінці їх взаємозалежностей.

Ефективний моніторинг і контроль кредитного ризику за допомогою кредитних оцінок і рейтингів є основною метою системи управління ризиками. У цьому контексті компанія Siemens запровадила обов'язкову кредитну політику.
Елементами моделей розрахунку очікуваних кредитних збитків, що передбачають облікові судження та оцінки, зокрема є:

- внутрішня рейтингова модель (CF R schedule of rating and maturity based allowance rates);
- якісні та кількісні критерії щодо визначення того, чи відбулось суттєве збільшення кредитного ризику, та, відповідно, що резерви за фінансовими активами підлягають оцінці на рівні кредитних збитків, очікуваних від подій дефолту протягом всього строку існування інструмента;
- залучення до оцінки незалежних рейтингових агентств у разі необхідності.

Згідно з політикою групи Siemens моделі підлягають регулярному перегляду в контексті історичних даних щодо фактично понесених збитків та за потреби підлягають уточненню.

У складі Siemens створено відокремлений підрозділ аналізу кредитних ризиків, якому операційні підрозділи групи регулярно передають дані про клієнтів та бізнес-партнерів як основу для централізованого внутрішнього рейтингу та процесу рекомендацій щодо кредитного ліміту. За рахунок ідентифікації, кількісної оцінки та активного управління кредитними ризиками, це підвищує прозорість кредитних ризиків. Рейтинги та індивідуально визначені кредитні ліміти ґрунтуються на загальноприйнятих методологіях і досвіді Siemens у сфері кредитного дефолту.

Рейтинги також враховують специфічний для країни компонент ризику, отриманий із зовнішніх кредитних рейтингів країни. Рейтинги та кредитні ліміти для фінансових установ, а також державних і приватних клієнтів Siemens, які визначаються внутрішніми фахівцями з оцінки ризиків, постійно оновлюються та враховуються для інвестицій у грошові кошти та їх еквіваленти.

Для аналізу та моніторингу кредитних ризиків Підприємство застосовує різні системи та процеси. Основним елементом є централізована IT-програма, яка обробляє дані з операційних підрозділів разом з рейтингом і інформацією за замовчуванням і обчислює оцінку, яка може бути використана як основа для індивідуальних резервів безнадійної заборгованості.

(в тисячах гривень)

5. Основні засоби

Інформацію про рух основних засобів за 2025 рік та 2024 рік наведено у таблиці.

Рух основних засобів за 2025 рік:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Всього основних засобів
Первісна вартість на 31 грудня 2024 р.	**5 548**	**19 038**	**18 424**	**1 918**	**44 928**
Придбання	5 456	3 693	7 366	426	16 941
Вибуття	(111)	(1 625)	(1 054)	(226)	(3 016)
Первісна вартість на 31 грудня 2025 р.	**10 893**	**21 106**	**24 736**	**2 118**	**58 853**
Накопичена амортизація на 31 грудня 2024 р.	(5 376)	(13 020)	(13 419)	(1 918)	(33 733)
Нараховано амортизації за рік	(541)	(3 203)	(2 723)	(425)	(6 892)
Списано амортизації за рік	111	1 570	1 042	225	2 948
Сальдо накопиченої амортизації на 31 грудня 2025 р.	**(5 806)**	**(14 653)**	**(15 100)**	**(2 118)**	**(37 677)**
Залишкова вартість :					
на 31 грудня 2024 р.	**172**	**6 018**	**5 005**	**-**	**11 195**
на 31 грудня 2025 р.	**5 087**	**6 453**	**9 636**	**-**	**21 176**

Рух основних засобів за 2024 рік

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Всього основних засобів
Первісна вартість на 31 грудня 2023 р.	**28 550**	**18 427**	**19 395**	**3 008**	**69 380**
Придбання	-	3447	2431	65	5 943
Вибуття	(23 002)	(2 836)	(3 402)	(1 155)	(30 395)
Первісна вартість на 31 грудня 2024 р.	**5 548**	**19 038**	**18 424**	**1 918**	**44 928**
Накопичена амортизація на 31 грудня 2023 р.	(27 201)	(13 386)	(14 671)	(3 008)	(58 266)
Нараховано амортизації за рік	(878)	(2 408)	(1 958)	(65)	(5 309)
Списано амортизації за рік	22 703	2 774	3 210	1 155	29 842
Сальдо накопиченої амортизації на 31 грудня 2024 р.	**(5 376)**	**(13 020)**	**(13 419)**	**(1 918)**	**(33 733)**
Залишкова вартість :					
на 31 грудня 2023 р.	**1 349**	**5 041**	**4 724**	**-**	**11 114**
на 31 грудня 2024 р.	**172**	**6 018**	**5 005**	**-**	**11 195**

Первісна вартість повністю амортизованих одиниць основних засобів, які ще знаходяться в експлуатації, станом на 31 грудня 2025 р. складає 37 140 тисяч гривень (2024 рік: 24 121 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років у Підприємства не було основних засобів, переданих у заставу.

(в тисячах гривень)

6. Нематеріальні активи

Інформацію про рух нематеріальних активів за 2025 та 2024 роки наведено у таблиці.

Рух нематеріальних активів за 2025 рік:

	Програмне забезпечення, ліцензії та сертифікати	Всього
Первісна вартість на 31 грудня 2024 р.	13 258	13 258
Придбання	-	-
Вибуття	(29)	(29)
Первісна вартість на 31 грудня 2025 р.	**13 229**	**13 229**
Накопичена амортизація на 31 грудня 2024 р.	(13 104)	(13 104)
Нараховано амортизації за рік	(29)	(29)
Списано амортизації за рік	4 236	4 236
Сальдо накопиченої амортизації на 31 грудня 2025 р.	**(13 119)**	**(13 119)**
Залишкова вартість :		
на 31 грудня 2024 р.	**154**	**154**
на 31 грудня 2025 р.	**110**	**110**

Рух нематеріальних активів за 2024 рік:

	Програмне забезпечення, ліцензії та сертифікати	Всього
Первісна вартість на 31 грудня 2023 р.	17 494	17 494
Придбання	-	-
Вибуття	(4 236)	(4 236)
Первісна вартість на 31 грудня 2024 р.	**13 258**	**13 258**
Накопичена амортизація на 31 грудня 2023 р.	(17 293)	(17 293)
Нараховано амортизації за рік	(47)	(47)
Списано амортизації за рік	4 236	4 236
Сальдо накопиченої амортизації на 31 грудня 2024 р.	**(13 104)**	**(13 104)**
Залишкова вартість :		
на 31 грудня 2023 р.	**201**	**201**
на 31 грудня 2024 р.	**154**	**154**

7. Оренда

Підприємство орендує офісні приміщення та автомобілі для здійснення своєї операційної діяльності. Підприємство вирішило не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди за договорами оренди офісних будівель та іншого майна, чинність яких складає менше одного року, через їх короткостроковий характер. Нижче представлена інформація про договори оренди, за якими Підприємство є орендарем.

(в тисячах гривень)

7.1. Активи з права користування

В рядку 1090 Звіту про фінансовий стан підприємства «Інші необоротні активи» відображені активи з права користування. Рух активів з права користування за 2025 рік та 2024 рік був наступним:

Рух активів з права користування за 2025 рік:

	Офісні приміщення	Транспортні засоби	Всього
Первісна вартість на 31 грудня 2024 р.	**107 908**	**28 684**	**136 592**
Надходження	8 765	9 777	18 542
Вибуття	(237)	(9 773)	(10 010)
на 31 грудня 2025 р.	**116 436**	**28 688**	**145 124**
Накопичений знос та знецінення			
на 31 грудня 2024 р.	**(7 677)**	**(23 123)**	**(30 800)**
Надходження	-	-	-
Нарахування зносу	(17 851)	(7 310)	(25 161)
Нарахування знецінення	-	-	-
Вибуття	559	7 761	8 320
на 31 грудня 2025 р.	**(24 969)**	**(22 672)**	**(47 641)**
Залишкова вартість			
на 31 грудня 2024 р.	**100 231**	**5 561**	**105 793**
на 31 грудня 2025 р.	**91 467**	**6 016**	**97 483**

Рух активів з права користування за 2024 рік:

	Офісні приміщення	Транспортні засоби	Всього
Первісна вартість на 31 грудня 2023 р.	**72 336**	**21 295**	**93 631**
Надходження	107 205	7 389	114 594
Вибуття	(71 633)	-	(71 633)
на 31 грудня 2024 р.	**107 908**	**28 684**	**136 592**
Накопичений знос та знецінення			
на 31 грудня 2023 р.	**(64 512)**	**(16 312)**	**(80 824)**
Надходження	-	-	-
Нарахування зносу	(14 798)	(6 811)	(21 609)
Нарахування знецінення	-	-	-
Вибуття	71 633	-	71 633
на 31 грудня 2024 р.	**(7 677)**	**(23 123)**	**(30 800)**
Залишкова вартість			
на 31 грудня 2023 р.	**7 825**	**4 983**	**12 807**
на 31 грудня 2024 р.	**100 231**	**5 561**	**105 793**

(в тисячах гривень)

7.2. Зобов'язання за договорами оренди

Рух орендних зобов'язань був наступним:

	2025 р.	2024 р.
Зобов'язання з оренди на початок року	**(108 160)**	**(13 469)**
в тому числі:		
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	(92 158)	(2 276)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	(16 002)	(11 192)
Надходження	(13 317)	(120 597)
Нарахування відсотків	(6 708)	1 776
Оплата	27 390	25 008
Дохід (витрати) від курсових різниць	(1 538)	(878)
Вибуття	1 964	-
Разом змін	**7 791**	**(94 982)**
Зобов'язання з оренди на кінець року,	**(100 369)**	**(108 160)**
в тому числі:		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	**(16 701)**	**(16 002)**
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	**(83 668)**	**(92 158)**

7.3. Суми, визнані у звіті про прибутки та збитки

У 2025 році до звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) були включені наступні суми:

	2025 р.	2024 р.
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування, включені до складу адміністративних витрат	25 161	21 609
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди (включені до складу фінансових витрат)	6 708	1 776
Всього	**31 869**	**23 385**

Зобов'язання з оренди підлягають погашенню таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Короткострокові зобов'язання з оренди	16 701	16 002
Довгострокові зобов'язання з оренди	83 668	92 158
Всього	**100 369**	**108 160**

Загальний обсяг відтоку грошових коштів по договорам оренди за 2025 рік склав 25 644 тис. грн., за 2024 рік - 35 709 тис. грн.

8. Запаси

Структура запасів станом на 31 грудня 2025 та 2024 рр. була наступною:

	31.12.2025	31.12.2024
Виробничі запаси	5 080	3 627
Незавершене виробництво	9 178	9 579
Товари	140 031	90 693
Всього	**154 289**	**103 899**

(в тисячах гривень)

9. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. представлено наступним чином.

Фінансові активи	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Оцінені за амортизованою собівартістю		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ряд. 1125)	112 476	143 278
Резерв під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості (ряд. 1125)	(14 203)	(18 886)
Інша поточна дебіторська заборгованість (ряд. 1155)	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості (ряд. 1155)	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (ряд. 1145)	19 041	11 133
Грошові кошти та їх еквіваленти (ряд. 1165)	181 234	133 097
Всього	**298 548**	**268 622**

Фінансові зобов'язання	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Оцінені за амортизованою собівартістю		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ряд. 1615)	42 645	31 980
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (ряд. 1645)	131 071	69 010
Всього	**173 716**	**100 990**

10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1125) станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. представлено наступним чином:

	31.12.2025	**31.12.2024**
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ряд. 1125)	112 476	143 278
Відрахування: резерв під очікувані кредитні збитки (ряд. 1125)	(14 203)	(18 886)
Всього	**98 273**	**124 392**

Резерв під очікувані збитки на дебіторську заборгованість за товари, роботи і послуги створюється за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Зміни у резерві під очікувані збитки на дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги та іншу поточну дебіторську заборгованість станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. представлені наступним чином:

	Залишок на 31.12.2024	Нараховано (створено)	Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Залишок на 31.12.2025
Резерв під очікувані збитки на дебіторську заборгованість за товари, роботи і послуги	18 886	9 628	(9 346)	(4 965)	14 203
Резерв під очікувані збитки на іншу поточну дебіторську заборгованість	-	-	-	-	-
Всього	**18 886**	**9 628**	**(9 346)**	**(4 965)**	**14 203**

(в тисячах гривень)

	Залишок на 31.12.2023	Нараховано (створено)	Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Залишок на 31.12.2024
Резерв під очікувані збитки на дебіторську заборгованість за товари, роботи і послуги	13 581	7 232	(259)	(1 668)	18 886
Резерв під очікувані збитки на іншу поточну дебіторську заборгованість	-	-	-	-	-
Всього	**13 581**	**7 232**	**(259)**	**(1 668)**	**18 886**

Аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. поданий у Примітці 25 «Інформація про фінансові інструменти та ризики».

11. Аванси видані

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р., структура виданих авансів (рядок 1130) була наступною:

	31.12.2025	31.12.2024
Аванси видані за товари, роботи, послуги (ряд. 1130)	20 537	29 642
Інші аванси	-	-
Всього	**20 537**	**29 642**

12. Грошові кошти та поточні фінансові інвестиції

12.1. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. гроші та їх еквіваленти представлені таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти в гривнях на рахунках в банках (ряд. 1165)	12 716	1 839
Депозити строкові в гривнях (ряд. 1165)	116 066	125 158
Грошові кошти в іноземній валюті на рахунках в банках (ряд. 1165)	4 527	5 868
Грошові кошти на рахунку в СЕА ПДВ (ряд. 1165)	3 146	232
Всього	**136 455**	**133 097**

Грошові кошти Підприємства на рахунках в банках розміщуються в: АТ «Дойче Банк ДБУ», АТ «ІНГ Банк Україна», АТ «УКРСИББАНК».

Станом на 31.12.2025 Підприємство має наступні депозити:

в АТ «Дойче Банк ДБУ»:

- у сумі 100 000 тис. грн., розміщений за ставкою 10,5% 30.12.2025 р. до 13.01. 2026 (14 днів)
- у сумі 16 000 тис. грн., розміщений за ставкою 10% 30.12.2025 р 02.01.2026 (3 дні)

На 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. кошти на рахунках в банках не є простроченими, знеціненими, або обмеженими до використання.

(в тисячах гривень)

12.2. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2025 року Підприємство має поточні фінансові інвестиції (короткострокові депозити) в АТ «ІНГ Банк Україна» на загальну суму **44 778 тис. грн.** з відсотковою ставкою 10,5% річних (відповідає рядку 1160 Балансу), у тому числі:

- **42 000 тис. грн.** — розміщено на термін з 29.10.2025 по 30.04.2026 (183 дні);
- **2 000 тис. грн.** — розміщено на термін з 23.12.2025 по 30.04.2026 (128 днів).

13. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років затверджений і повністю сплачений статутний капітал Підприємства становив 54 913 тис. грн.

14. Торгова кредиторська заборгованість та аванси одержані

Структуру поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядки 1615, 1645 та 1635) станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. представлено у таблиці нижче.

	31.12.2025	31.12.2024
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ряд. 1615)	42 645	31 980
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (ряд. 1645)	131 071	69 010
Аванси одержані (ряд. 1635)	137 606	148 556
Всього	**311 322**	**249 546**

15. Забезпечення

Рух забезпечень за 2025 та 2024 роки був наступним:

2025 рік	Зали-шок на 01.01.2025	Нарахо вано (створе но)	Додаткові відрахуванн я	Використано у звітному році	Сторновано невико-ристану суму	Сума очікуваного відшко-дування	Залишок на 31.12.2025
Забезпечення на виплату відпусток працівникам (ряд. 1660)	15 675	7 678	-	(5 814)	-	-	17 539
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення та інших виплати персоналу, передбачених колективним договором (ряд. 1520)	4 543	4 008	-	(200)	-	-	8 351
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань (ряд. 1660)	22 245	9 548	-	(7 336)	(4 797)	-	19 659
Забезпечення на виплату премій працівникам (ряд. 1660)	2 451	30 961	-	(28 517)	-	-	4 896
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань (ряд. 1520)	6 948	-	-	-	(2 571)	-	4 377
Збитки від резервів за обтяжливими контрактами < 1 року (ряд.1660)	7 316	-	-	-	-	-	7 316
Нарахування різних податків (ряд.1660)	933	-	-	(933)	-	-	-
Всього	**60 111**	**52 195**	**-**	**(42 800)**	**(7 368)**	**-**	**62 138**

(в тисячах гривень)

2024 рік	Зали-шок на 01.01.2024	Нарахо вано (створе-но)	Додаткові відрахуван ня	Використано у звітному році	Сторновано невико-ристану суму	Сума очікуваного відшко-дування	Залишок на 31.12.2024
Забезпечення на виплату відпусток працівникам (ряд. 1660)	12 039	7 211	-	(3 575)	-	-	15 675
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення та інших виплати персоналу, передбачених колективним договором (ряд. 1520)	7 420	-	-	-	(2 877)	-	4 543
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань (ряд. 1660)	18 611	7 957	-	(254)	(4 069)	-	22 245
Забезпечення на виплату премій працівникам (ряд. 1660)	3 693	17 412	-	(18 654)	-	-	2 451
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань (ряд. 1520)	6 948	-	-	-	-	-	6 948
Збитки від резервів за обтяжливими контрактами < 1 року (ряд.1660)	-	7 316	-	-	-	-	7 316
Нарахування різних податків (ряд.1660)	-	933	-	-	-	-	933
Всього	**48 711**	**40 829**	**-**	**(22 483)**	**(6 946)**	**-**	**60 111**

Оцінка забезпечення на додаткове пенсійне забезпечення та інші виплати персоналу за Колективним договором (ряд. 1520) станом на 31 грудня 2025 та 2024 років базується на таких основних актуарних припущеннях:

	2025	2024
Ставка дисконту	13,74%	16,27%
Збільшення зарплати	10,00%	10,00%
Плинність кадрів	5,00%	5,00%
Інфляція	6,20% у 2026 р., 5,32% у 2027-2037 рр., далі - 5,0%	5,91%

16. Інші поточні зобов’язання

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. інші поточні зобов’язання складалися із наступних статтей:

	2025	2024
Контрактні зобов’язання	2 760	29 951
ПДВ у складі отриманих авансів	1 515	5 288
Заборгованість по розрахунках за авансовими звітами працівників	-	1
Всього	**4 275**	**35 240**

17. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт (послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, які закінчились 31 грудня, мав наступний склад:

	2025	2024
Чистий дохід від реалізації товарів	1 120 803	890 515
Чистий дохід від реалізації робіт (послуг)	123 774	88 866
Всього	**1 244 577**	**979 381**

Станом на 31 грудня 2025 року контрактні зобов’язання щодо отриманих авансів за проєктами, виконання яких визнається з плином часу, відсутні (на 31 грудня 2024 року: 28 444 тис. грн).

(в тисячах гривень)

18. Собівартість реалізованих товарів, робіт (послуг)

Структура собівартості за елементами витрат за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, наведена у таблиці нижче:

	2025	2024
Матеріальні затрати (включаючи собівартість товарів)	746 287	585 747
Витрати на персонал (включаючи внески на соціальне страхування)	52 323	44 201
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	1 780	1 611
Послуги та інші операційні витрати	70 283	58 875
Всього	**870 673**	**690 434**

19. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, мали таку структуру:

	2025	2024
Матеріальні затрати	3 313	2 335
Витрати на персонал (включаючи внески на соціальне страхування)	37 734	30 111
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	4 016	2 568
Послуги та інші операційні витрати	139 720	106 483
Всього	**184 783**	**141 497**

20. Витрати на збут

Структура витрат на збут за роки, що закінчилися 31 грудня, наведена у таблиці нижче:

	2025	2024
Матеріальні затрати	2	-
Витрати на персонал (включаючи внески на соціальне страхування)	90 664	67 137
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	1 141	1 177
Послуги та інші операційні витрати	31 388	26 809
Всього	**123 195**	**95 123**

21. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Інші операційні доходи та інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

Інші операційні доходи	2025	2024
Прибуток від курсових різниць	44 971	43 449
Дохід від сторнування/використання резерву сумнівних боргів	14 311	-
Дохід від корегування забезпечень	1 470	-
Дохід від безоплатно отриманих матеріалів	9 245	1 786
Інші доходи	932	566
Всього	**70 929**	**45 801**

(в тисячах гривень)

Інші операційні витрати	2025	2024
Збиток від курсових різниць	62 663	43 880
Резерви на дебіторську заборгованість	9 628	7 232
Використання безкоштовно отриманих матеріалів	4 506	-
Списано дебіторської заборгованості	3 773	318
ПДВ, що невідшкодовується	3 144	7 712
Інші податки, що не відшкодовуються	2 243	-
Витрати на благодійність	1 406	-
Резерв на майбутні витрати	-	7 316
Інші витрати	2 095	2 385
Всього	**89 458**	**68 843**

22. Фінансові витрати і позики у банках

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років заборгованість за позиками у банках була відсутня.

Фінансові витрати за 2025 рік склали 6 720 тис. грн (2024 рік: 1 776 тис. грн) витрат, пов'язаних із отриманням фінансових гарантій, а також процентних витрат за зобов'язаннями з оренди. У 2025 та 2024 роках надані кредитні лінії від АТ «Дойче Банк ДБУ», АТ «ІНГ Банк Україна» та АТ «УКРСИББАНК» були забезпечені гарантією, виданою компанією «Сіменс Акціонерне товариство, Берлін і Мюнхен» на користь банків.

23. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за роки, які закінчились 31 грудня, включали:

	2025	2024
Процентні доходи від банківських депозитів	18 375	7 288
Всього	**18 375**	**7 288**

24. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, склали 20 901 тис. грн. поточного та відстроченого податку на прибуток (2024 рік: 3 490 тис. грн).

	2025	2024
Поточний податок на прибуток за діючою ставкою 18%	19 724	9 876
Відстрочений податок на прибуток	1 177	(6 386)
Витрати з податку на прибуток	**20 901**	**3 490**

Узгодження між сумою витрат із податку на прибуток і сумою фінансового результату, помноженого на податкову ставку за рік, що закінчився 31 грудня, є таким:

	2025	2024
Прибуток (збиток) до оподаткування	**59 180**	**34 33**
Теоретичний податок на прибуток за діючою ставкою 18%	10 653	6 181
Теоретична вигода з податку на прибуток за ставкою оподаткування у розмірі 18%	-	-
Тимчасові різниці, по яким відображено відстрочений податковий актив	1 177	(6 385)
Чистий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку	9 071	3 694
Сума самостійних коригувань, здійснених за результатами застосування норм трансфертного ціноутворення	-	-
Витрати з податку на прибуток	**20 901**	**3 490**

(в тисячах гривень)

Податок на прибуток розраховується на основі доходу, визначеного згідно з вимогами Податкового Кодексу України, з урахуванням відстроченого оподаткування. Станом на 31 грудня 2025 року Підприємство визнало відстрочені податкові активи, що стосуються різниць у методах розрахунку амортизації, а також нарахування забезпечень та резервів, які будуть враховані в податковому обліку в наступному фінансовому році.

Основні компоненти відстрочених податкових активів представлені таким чином:

	Залишки ВПА на дату балансу	**Враховано у складі витрат з податку на прибуток**	**Залишки ВПА на дату балансу**	**Враховано у складі витрат з податку на прибуток**	**Залишки ВПА на дату балансу**
	31.12.2023	**2024**	**31.12.2024**	**2025**	**31.12.2025**
Складові частини відстроченого податкового активу (ВПА)					
Основні засоби та нематеріальні активи	138	190	328	(537)	(209)
Запаси	4 118	60	4 178	796	4 974
Дебіторська заборгованість	2 445	954	3 399	(842)	2 557
Резерви під гарантійні зобов'язання	3 350	1 905	5 255	(961)	4 294
Інші нарахування	586	3 276	3 862	367	4 229
Всього відстрочений податковий актив	**10 637**	**6 385**	**17 022**	**(1 177)**	**15 845**

25. Пов'язані сторони

Розрахунки з пов'язаними сторонами відображають операції з материнською компанією, компаніями, які входять до складу групи Siemens, а також розрахунки із провідним управлінським персоналом.

У таблицях, що подані нижче, розкриваються операції з материнською компанією та компаніями, які входять до складу групи Siemens, які Підприємство здійснювало у 2025 та 2024 роках.

	2025 рік	**2024 рік**
Придбання товарів та послуг:		
Материнська компанія		
Siemens Aktiengesellschaft Österreich	*25 102*	*25 676*
Інші компанії, які входять до складу групи		
Siemens Aktiengesellschaft	*522 205*	*377 981*
Siemens Schweiz AG	*88 363*	*77 840*
Siemens S.A. (ES)	*7 085*	*7 210*
Siemens Electrical Drives Ltd.	*1 633*	*2 082*
Siemens, s.r.o. (SK)	*13 879*	*14 593*
Siemens, s.r.o. (CZ)	*9 901*	*8 417*
Siemens EOOD	*4 086*	*6 027*
Siemens Sanayi ve Ticaret Anonim Sirketi	*40 554*	*12 019*
Інші	*42 332*	*21 565*
Всього	**755 140**	**553 410**

Надання послуг:

Материнська компанія

(в тисячах гривень)

Siemens Aktiengesellschaft Österreich	*6 398*	*5 552*
Інші компанії, які входять до складу групи		
Siemens Aktiengesellschaft	*18 483*	*14 354*
Siemens A/S (DK)	*1 709*	*2 632*
Siemens Schweiz AG	*6 983*	*7 441*
Siemens plc	*3 516*	*2 293*
Siemens Mobility Austria GmbH	*3 929*	*3 333*
Siemens AS, Oslo	*-*	*2 187*
Siemens Industry Software Limited(IE)	*3 639*	*-*
Siemens Industry Software GmbH	*14 464*	*759*
Інші	*2 946*	*2 906*
Всього	**62 067**	**41 457**

Станом на 31 грудня дебіторська та кредиторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами була відображена в наступних рядках фінансової звітності:

рядок 1145 - Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;

рядок 1645 – Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків.

Дебіторська та кредиторська заборгованість за операціями з материнською компанією та компаніями, які входять до складу групи Siemens станом на 31 грудня 2025 та 2024 року складала:

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	**2025 рік**	**2024 рік**
Материнська компанія		
Siemens Aktiengesellschaft Österreich	*748*	*1 328*
Інші компанії, які входять до складу групи		
Siemens Aktiengesellschaft	*6 001*	*3 278*
Siemens Schweiz AG	*2 371*	*2 520*
Siemens plc	*431*	*230*
Siemens Mobility Austria GmbH	*1 122*	*989*
Siemens Industry Software GmbH	*4 931*	*–*
ТОВ "Сіменс Медицина"	*2 737*	*2 461*
Інші	*700*	*327*
Всього дебіторська заборгованість	**19 041**	**11 133**

(в тисячах гривень)

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

	2025 рік	2024 рік
Материнська компанія		
Siemens Aktiengesellschaft Österreich	*6 179*	*5 665*
Інші компанії, які входять до складу групи		
Siemens plc	*1 407*	*–*
Siemens Aktiengesellschaft	*79 001*	*38 259*
Siemens Schweiz AG	*14 076*	*9 592*
Siemens s.r.o. (CZ)	*2 333*	*2 208*
Siemens s.r.o.(SK)	*3 650*	*3 204*
Siemens Limited	*-*	*3 604*
Siemens Energy India Limited	*13 650*	*-*
Siemens Switchgear Ltd., Shanghai	*7 983*	*-*
Інші	*2 792*	*6 478*
Всього кредиторська заборгованість	**131 071**	**69 010**

Станом на кінець року залишки заборгованості перед пов'язаними сторонами є незабезпеченими та мають бути погашені грошовими коштами протягом 12 місяців з дати виникнення. Протягом дії кредитних договорів у 2025 та 2024 роках з АТ «Дойче Банк ДБУ», АТ «ІНГ Банк Україна» та АТ «УКРСИББАНК» надані кредитні лінії були забезпечені гарантією, виданою компанією «Сіменс Акціонерне товариство, Берлін і Мюнхен» на користь банків.

Винагорода провідному управлінському персоналу

У 2025 році провідний управлінський персонал Підприємства складався з 2 фізичних осіб (у 2024 році — також 2 особи). Протягом 2025 року загальна сума винагороди, нарахована ключовому управлінському персоналу у вигляді заробітної плати та прирівняних до неї виплат, а також нараховані на них внески на соціальне забезпечення (ЄСВ), склала 2 039 тис. грн (у 2024 році — 1 985 тис. грн).

26. Фактичні та умовні зобов'язання

Податкові ризики

Українське законодавче та регуляторне середовище все ще зберігає ознаки перехідної економіки. Нормативні акти часто припускають неоднозначне тлумачення з боку державних органів різних рівнів, що призводить до виникнення суперечностей у правозастосовній практиці. Попри це, керівництво впевнене у повному дотриманні вимог законодавства та своєчасності сплати податків. У ситуаціях, що потребують суб'єктивної оцінки, Підприємство формує податкові зобов'язання на основі консервативних розрахунків та попереднього досвіду

Відповідно до законодавства України, окремі операції Підприємства з пов'язаними особами підпадають під контроль за трансфертним ціноутворенням. Існує ризик, що податкові органи можуть не погодитися з дотриманням принципу «витягнутої руки» у таких угодах. У разі успішного оскарження цінової політики, Підприємству доведеться збільшити зобов'язання з податку на прибуток шляхом проведення відповідних коригувань

Підприємство подало звіт щодо контрольованих операцій за 2024 рік у належні строки (тобто, до 1 жовтня 2025 року). Звіт щодо контрольованих операцій за 2025 рік має бути поданий Підприємством до 1 жовтня 2026 року. На думку керівництва, Підприємство дотримується вимог щодо ТЦ.

(в тисячах гривень)

Судові процеси

У ході звичайної діяльності Підприємство залучається до різних судових процесів. На думку управлінського персоналу, результати цих судових процесів не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Підприємства.

27. Управління фінансовими ризиками

У процесі господарської діяльності Підприємство підпадає під вплив економічних, правових та інших внутрішніх і зовнішніх факторів. У зв'язку з цим виникають певні ризики, що можуть істотно впливати на його фінансовий стан і фінансові результати діяльності.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Чутливість Підприємства до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, насамперед, операційною діяльністю (дебіторська та кредиторська заборгованості, деноміновані в іноземній валюті).

	Євро	Євро	Долар США	Долар США
	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 527	5 867	–	–
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та з внутрішніх розрахунків	16 304	10 633	–	13 268
Всього активів	**20 831**	**16 500**	–	**13 268**
Зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та з внутрішніх розрахунків	(130 552)	(81 196)	(519)	(1 303)
Всього зобов'язань	**(130 552)**	**(81 196)**	**(519)**	**(1 303)**
Чиста валютна позиція	**(109 721)**	**(64 696)**	**(519)**	**11 965**

У поданій нижче таблиці представлена чутливість фінансового результату до оподаткування Підприємства до ймовірної зміни обмінних курсів (у результаті змін у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань) при постійному значенні всіх інших змінних.

	Зміна курсу (%)	Ефект на прибуток до оподаткування (31.12.2025)
31 грудня 2025 року		
Зміна курсу валют (послаблення): гривня / долар США	15%	(78)
Зміна курсу валют (укріплення): гривня / долар США	(2%)	10
Зміна курсу валют (послаблення): гривня / євро	15%	(16 458)
Зміна курсу валют (укріплення) : гривня / євро	(2%)	2 194
31 грудня 2024 року		
Зміна курсу валют (послаблення): гривня / долар США	15%	1 795
Зміна курсу валют (укріплення): гривня / долар США	(5%)	(598)
Зміна курсу валют (послаблення): гривня / євро	15%	(9 704)
Зміна курсу валют (укріплення) : гривня / євро	(5%)	3 235

(в тисячах гривень)

Ризик ліквідності

Підприємство аналізує свої активи за строками давності та зобов'язання за строками погашення і планує свою ліквідність в залежності від очікуваних строків оплат різних фінансових інструментів. Потреби Підприємства в короткостроковій та довгостроковій ліквідності фінансуються здебільшого за рахунок грошових потоків від операційної діяльності.

У наступній таблиці представлена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Підприємства у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами станом на 31 грудня.

На 31 грудня 2025 року	**До 6 місяців**	**Від 6 до 12 місяців**	**Більше 12 місяців**	**Всього**
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	130 837	121	113	131 071
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	33 705	-	8 940	42 645
Зобов'язання з оренди	15 174	21 307	83 668	120 149
Всього	**179 716**	**21 428**	**92 721**	**293 865**

На 31 грудня 2024 року	**До 6 місяців**	**Від 6 до 12 місяців**	**Більше 12 місяців**	**Всього**
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	68 911	-	99	69 010
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	23 038	1	8 941	31 980
Зобов'язання з оренди	8 310	7 694	92 139	108 143
Всього	**100 259**	**7 695**	**101 179**	**209 133**

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику Підприємства, складаються в основному із грошових коштів та їх еквівалентів, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Максимальний кредитний ризик для Підприємства на 31 грудня був пов'язаний з наступними фінансовими інструментами:

Фінансові активи	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ряд. 1125)	98 273	124 392
Інша поточна дебіторська заборгованість (ряд. 1155)	-	-
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (ряд. 1145)	19 041	11 133
Грошові кошти та їх еквіваленти (ряд. 1165)	181 234	133 097
Всього	**298 548**	**268 622**

Станом на 31 грудня 2025, а також 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків належала до отримання від пов'язаних сторін. Керівництво не вважає цей ризик суттєвим.

Станом на 31 грудня аналіз за строками погашення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості Підприємства був таким:

(в тисячах гривень)

2025 рік		Дебіторська заборгованість	Резерв на дебіторську заборгованість	Середній відсоток резервування
Всього		**112 476**	**14 203**	**12,63%**
Не прострочена		3 521	119	3,38%
Прострочена	*До 30 днів*	43 393	1 469	3,38%
	30-60 днів	47 075	1 828	3,88%
	60-90 днів	1 057	31	2,94%
	90-120 днів	2 653	90	3,38%
	Більше 120 днів	14 777	10 666	72,18%

2024 рік		Дебіторська заборгованість	Резерв на дебіторську заборгованість	Середній відсоток резервування
Всього		**143 278**	**18 886**	**13,18%**
Не прострочена		89 267	3 562	3,99%
Прострочена	*До 30 днів*	17 094	622	3,64%
	30-60 днів	19 990	683	3,42%
	60-90 днів	936	9	0,92%
	90-120 днів	0	0	0,00%
	Більше 120 днів	15 991	14 010	87,61%

28. Події після звітної дати

Як зазначено у примітці 1.2, в Україні продовжується повномасштабна війна з Російською Федерацією та діє правовий режим воєнного стану. Надалі ключовим ризиком для економічної динаміки України залишається подальший перебіг повномасштабної війни. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку. Крім того, значними є ризики систематичних збоїв у ритмічності надходження міжнародної допомоги та/або суттєвішого зниження її обсягів.

Правління Національного банку України вирішило розпочати цикл пом’якшення процентної політики, ураховуючи стійке зниження інфляційного тиску та зменшення ризиків, пов’язаних із зовнішнім фінансуванням. Зниження облікової ставки з 30 січня 2026 року на 0.5 % до 15,0 % узгоджується з приведенням інфляції до цілі 5 % та підтримає економіку.

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