

**ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»
та його дочірні підприємства**

Консолідована фінансова звітність станом на
і за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ЗМІСТ

Сторінки

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2025 РОКУ:

| | |
|---|-------|
| Консолідований звіт про фінансовий стан | 3-4 |
| Консолідований звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток | 5 |
| Консолідований звіт про зміни у власному капіталі | 6-7 |
| Консолідований звіт про рух грошових коштів | 8-9 |
| Примітки до консолідованої фінансової звітності | 10-69 |

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву Приватного акціонерного товариства «АСНОВА ХОЛДИНГ»:

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

| | Примітки | 2025 | 2024 |
|--|----------|------------------|------------------|
| Активи | | | |
| Непоточні активи | | | |
| Основні засоби | 6 | 671 069 | 579 610 |
| Активи з права користування | 7 | 451 487 | 221 912 |
| Інвестиційна нерухомість | 8 | 210 480 | 241 412 |
| Нематеріальні активи, за винятком гудвілу | | 19 996 | 84 710 |
| Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі | 10 | 760 085 | 924 608 |
| Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток | 12 | - | 148 051 |
| Непоточні біологічні активи | | 28 937 | 27 860 |
| Відстрочені податкові активи | 33 | 14 430 | 14 622 |
| Інші непоточні фінансові активи | | 89 660 | 543 |
| Інші непоточні нефінансові активи | | 11 739 | 2 425 |
| Загальна сума непоточних активів | | 2 257 883 | 2 245 753 |
| Поточні активи | | | |
| Поточні запаси | 13 | 770 474 | 668 437 |
| Поточна торговельна дебіторська заборгованість | 14 | 322 447 | 205 866 |
| Поточні аванси постачальникам | | 69 820 | 40 392 |
| Поточні податкові активи, поточні | | 9 613 | 26 |
| Поточні біологічні активи | | 52 473 | 42 549 |
| Інші поточні фінансові активи | 15 | 113 295 | 76 733 |
| Інші поточні нефінансові активи | | 47 595 | 38 417 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 16 | 988 231 | 856 261 |
| Загальна сума поточних активів | | 2 373 948 | 1 928 681 |
| Загальна сума активів | | 4 631 831 | 4 174 434 |
| Власний капітал і зобов'язання | | | |
| Власний капітал | | | |
| Статутний капітал | 17 | 12 202 | 12 202 |
| Нерозподілений прибуток | | 2 841 163 | 2 825 133 |
| Емісійний дохід | | 11 268 | 11 268 |
| Дооцінка | | 401 577 | 407 934 |
| Інші резерви | | - | 1 415 |
| Загальна сума власного капіталу, що відноситься до власників материнського підприємства | | 3 266 210 | 3 257 952 |
| Частки участі, що не забезпечують контролю | 18 | 2 252 | 8 605 |
| Загальна сума власного капіталу | | 3 268 462 | 3 266 557 |

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень)

| | Примітки | 2025 | 2024 |
|---|----------|------------------|------------------|
| Зобов'язання | | | |
| Непоточні зобов'язання | | | |
| Непоточні орендні зобов'язання | 21 | 391 865 | 213 423 |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 33 | 7 262 | 13 388 |
| Інші непоточні фінансові зобов'язання | | 2 015 | 56 |
| Інші непоточні нефінансові зобов'язання | | 6 179 | 4 864 |
| | | 407 321 | 231 731 |
| Поточні зобов'язання | | | |
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | 20 | 360 289 | 282 663 |
| Кредити отримані | 19 | 130 053 | - |
| Поточні орендні зобов'язання | 21 | 162 716 | 92 318 |
| Інші поточні фінансові зобов'язання | 22 | 39 415 | 158 832 |
| Поточні податкові зобов'язання, поточні | | 8 639 | 16 844 |
| Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками, за винятком податку на прибуток | | 55 433 | 41 744 |
| Поточні дивіденди до сплати | 23 | 157 783 | 59 892 |
| Інші поточні нефінансові зобов'язання | | 41 720 | 23 853 |
| | | 956 048 | 676 146 |
| Загальна сума поточних зобов'язань | | 956 048 | 676 146 |
| Загальна сума зобов'язань | | 1 363 369 | 907 877 |
| Загальна сума власного капіталу та зобов'язань | | 4 631 831 | 4 174 434 |

Підписано від імені керівництва:

| | | |
|---|---|---|
|  Гулієв Урфан Різванович, Директор |  |  Неживий Олександр Анатолійович, Головний бухгалтер |
|---|---|---|

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

| | Примітки | 2025 | 2024 |
|---|----------|------------------|------------------|
| Діяльність, яка продовжується | | | |
| Дохід від звичайної діяльності | 25 | 3 037 227 | 2 602 898 |
| Собівартість реалізації | 26 | (1 909 791) | (1 592 453) |
| Валовий прибуток | | 1 127 436 | 1 010 445 |
| Інші доходи | 27 | 106 838 | 16 684 |
| Витрати на збут | 28 | (682 358) | (607 304) |
| Адміністративні витрати | 29 | (302 228) | (258 367) |
| Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності/(збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9 | | 18 645 | (5 503) |
| Інші витрати | 30 | (86 217) | (84 833) |
| Прибуток (збиток) від операційної діяльності | | 182 116 | 71 122 |
| Фінансові доходи | | 2 065 | 826 |
| Фінансові витрати | 32 | (104 512) | (61 294) |
| Частка прибутку (збитку) асоційованих та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі | 10 | 138 501 | 111 332 |
| Інші прибутки (збитки) | 31 | 86 850 | 195 165 |
| Прибуток до оподаткування | | 305 020 | 317 151 |
| Податкові витрати | 33 | (17 908) | (17 236) |
| ПРИБУТОК ВІД ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКА ПРОДОВЖУЄТЬСЯ | | 287 112 | 299 915 |
| Припинена діяльність | | | |
| ПРИБУТОК ВІД ПРИПИНЕНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ | | - | 458 561 |
| ПРИБУТОК | | 287 112 | 758 476 |
| Інший сукупний дохід | | | |
| Компоненти іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, до оподаткування | | | |
| Інший сукупний дохід, до оподаткування, прибутки (збитки) від переоцінки основних засобів, активів з права користування та нематеріальних активів | | 32 524 | (48) |
| Загальна сума іншого сукупного доходу, до оподаткування | | 32 524 | (48) |
| Податок на прибуток, що відноситься до змін у дооцінці основних засобів, активів за наданим правом використання та нематеріальних активів, у складі іншого сукупного доходу | | (7 662) | 9 |
| ЗАГАЛЬНА СУМА ІНШОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ | | 24 862 | (39) |
| ЗАГАЛЬНА СУМА СУКУПНОГО ДОХОДУ | | 311 974 | 758 437 |
| Прибуток, що відноситься до: | | | |
| Прибуток, що відноситься до власників материнського підприємства | | 282 890 | 676 449 |
| Прибуток, що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю | | 4 222 | 82 027 |
| Сукупний дохід, що відноситься до: | | | |
| Сукупний дохід, що відноситься до власників материнського підприємства | | 307 731 | 676 410 |
| Сукупний дохід, що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю | | 4 243 | 82 027 |

Підписано від імені керівництва:


Гулієв Урфан Різванович,
Директор




Неживий Олександр Анатолійович,
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 10-69 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

| | Відноситься до власників материнського підприємства | | | | | Усього | Частки участі, що не забезпечують контролю | Власний капітал |
|--|---|--------------------|----------------|----------------|---------------------------------|------------------|---|--------------------|
| | Статутний капітал | Емісійний дохід | Інші резерви | Дооцінка | Нерозподі- лений прибуток | | | |
| 31 грудня 2024 року | 12 202 | 11 268 | 1 415 | 407 934 | 2 825 133 | 3 257 952 | 8 605 | 3 266 557 |
| Зміни у власному капіталі | | | | | | | | |
| Сукупний дохід | | | | | | | | |
| Прибуток | - | - | - | - | 282 890 | 282 890 | 4 222 | 287 112 |
| Інший сукупний дохід (Примітка 6) | - | - | - | 24 841 | - | 24 841 | 21 | 24 862 |
| Загальна сума сукупного доходу | - | - | - | 24 841 | 282 890 | 307 731 | 4 243 | 311 974 |
| Дивіденди, визнані як розподіл між власниками (Примітка 23) | - | - | - | - | (299 998) | (299 998) | (7 978) | (307 976) |
| Зменшення через інші зміни, власний капітал, у результаті вибуття дочірньої компанії (Примітка 18) | - | - | - | - | - | - | (2 093) | (2 093) |
| Збільшення (зменшення) через зміни у частках участі в дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати контролю, власний капітал | | | | 21 | 504 | 525 | (525) | - |
| Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал | | | (1 415) | (31 219) | 32 634 | - | - | - |
| Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу | - | - | (1 415) | (6 357) | 16 030 | 8 258 | (6 353) | 1 905 |
| 31 грудня 2025 року | 12 202 | 11 268 | - | 401 577 | 2 841 163 | 3 266 210 | 2 252 | 3 268 462 |

Примітки на сторінках 10-69 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Відноситься до власників материнського підприємства

| | Статутний капітал | Емісійний дохід | Інші резерви | Дооцінка | Нерозподілений прибуток | Усього | Частки участі, що не забезпечують контролю | Власний капітал |
|---|-------------------|-----------------|--------------|----------------|-------------------------|------------------|--|------------------|
| 31 грудня 2023 року | 12 202 | 11 268 | 1 415 | 436 490 | 2 219 186 | 2 680 561 | 214 661 | 2 895 222 |
| Зміни у власному капіталі | | | | | | | | |
| Сукупний дохід | | | | | | | | |
| Прибуток | - | - | - | - | 676 449 | 676 449 | 82 027 | 758 476 |
| Інший сукупний дохід (Примітка 6) | - | - | - | (39) | - | (39) | - | (39) |
| Загальна сума сукупного доходу | - | - | - | (39) | 676 449 | 676 410 | 82 027 | 758 437 |
| Дивіденди, визнані як розподіл між власниками (Примітка 23) | - | - | - | - | (99 019) | (99 019) | (1 372) | (100 391) |
| Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал, у результаті вибуття Групи компаній «САВ» (Примітка 18) | - | - | - | (9 161) | 9 161 | - | (286 711) | (286 711) |
| Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал | - | - | - | (19 356) | 19 356 | - | - | - |
| Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу | - | - | - | (28 556) | 605 947 | 577 391 | (206 056) | 371 335 |
| 31 грудня 2024 року | 12 202 | 11 268 | 1 415 | 407 934 | 2 825 133 | 3 257 952 | 8 605 | 3 266 557 |

Підписано від імені керівництва:

Гулієв Урфан Різванович,
Директор



Неживий Олександр Анатолійович,
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 10-69 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

| | 2025 | 2024 |
|--|-----------------|-----------------|
| Грошові потоки від (для) операційної діяльності | | |
| Прибуток | 287 112 | 758 476 |
| <i>Коригування для узгодження прибутку</i> | | |
| Коригування на витрати податку на прибуток | 17 908 | 141 749 |
| Коригування на фінансові витрати | 104 512 | 155 654 |
| Коригування збільшення запасів | (99 600) | (385 260) |
| Коригування збільшення торговельної дебіторської заборгованості | (35 235) | (128 475) |
| Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості | (78 771) | 73 009 |
| Коригування збільшення торговельної кредиторської заборгованості | 31 177 | 435 020 |
| Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості | 70 589 | (143 017) |
| Коригування на нерозподілені прибутки асоційованих підприємств | (138 501) | (111 332) |
| Коригування на прибутки за справедливою вартістю | (6 945) | (16 201) |
| Коригування витрат на амортизацію матеріальних активів | 178 154 | 200 436 |
| Коригування витрат на амортизацію нематеріальних активів | 16 847 | 31 431 |
| Коригування збитку від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаного у прибутку або збитку | 2 853 | 267 |
| Коригування на нереалізовані збитки (прибутки) від курсових різниць | (77 265) | 8 650 |
| Інші коригування, для яких грошовим впливом є інвестиційний чи фінансовий грошовий потік* | (70 475) | (347 489) |
| Інші коригування негрошових статей | 11 376 | (592) |
| Коригування на (прибутки від вибуття непоточних активів | (2 886) | (1 253) |
| Інші коригування для узгодження прибутку (збитку) | (3 021) | (6 541) |
| Загальна сума коригувань для узгодження прибутку | (79 283) | (93 944) |
| Чисті грошові потоки від діяльності | 207 829 | 664 532 |
| Проценти сплачені | (95 077) | (146 145) |
| Сплата податків на прибуток | (50 199) | (180 869) |
| Чисті грошові потоки від операційної діяльності | 62 553 | 337 518 |
| Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності | | |
| Надходження від продажу основних засобів | 77 007 | 4 949 |
| Придбання основних засобів | (158 578) | (118 923) |
| Придбання нематеріальних активів | (30 591) | (2 828) |
| Грошові потоки від втрати контролю над дочірніми підприємствами або іншими господарськими одиницями (Примітки 1, 9) | 17 789 | 281 455 |
| Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання (Примітка 12) | 122 164 | 417 264 |
| Грошові потоки, що використовувались при отриманні контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами (Примітки 1, 11) | 114 926 | - |
| Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання | (18 209) | - |
| Дивіденди отримані | 109 270 | - |
| Проценти отримані | 1 858 | 715 |
| Інші надходження грошових коштів | 41 366 | - |
| Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності | 277 002 | 582 632 |

Примітки на сторінках 10-69 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень)

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Грошові потоки від (для) фінансової діяльності | | |
| Надходження від запозичень | 161 898 | 202 456 |
| Погашення запозичень | (152 208) | (322 561) |
| Виплати за орендними зобов'язаннями | (85 417) | (80 044) |
| Дивіденди сплачені | (210 086) | (98 714) |
| Чисті грошові потоки використані у фінансовій діяльності | <u>(285 813)</u> | <u>(298 863)</u> |
| Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу | 53 742 | 621 287 |
| Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти | 78 228 | (8 837) |
| Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу | 131 970 | 612 450 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду | <u>856 261</u> | <u>243 811</u> |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду | <u>988 231</u> | <u>856 261</u> |
| * Інші коригування, для яких грошовим впливом є інвестиційний чи фінансовий грошовий потік включають: | | |
| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
| Збиток/(прибуток) від вибуття інвестиції у дочірні підприємства | 608 | (171 022) |
| Прибуток від придбання дочірнього підприємства (Примітка 11) | (96 970) | - |
| Збиток/(прибуток) від вибуття фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток (Примітка 12) | 25 887 | (176 467) |
| Загальна сума інших коригувань, для яких грошовим впливом є інвестиційний чи фінансовий грошовий потік | <u>(70 475)</u> | <u>(347 489)</u> |

Підписано від імені керівництва:


Гулієв Урфан Різванович,
Директор




Неживий Олександр Анатолійович,
Головний бухгалтер

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Ця консолідована фінансова звітність містить фінансову звітність Приватного акціонерного товариства «АСНОВА ХОЛДИНГ» (надалі – ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» або «Материнське підприємство») та його дочірніх підприємств (див. таблицю нижче) станом на 31 грудня 2025 року. Разом компанії утворюють Групу компаній «АСНОВА» (або «Групу»).

Основна діяльність Групи пов'язана з роздрібною торгівлею та дистрибуцією алкогольними напоями та продуктами харчування, наданням логістичних послуг вирощуванням зернових та тваринництвом, сертифікацією органічної продукції, наданням в оренду нерухомості та ін..

Група провадить свою операційну діяльність на території України. Головний офіс Групи знаходиться за адресою: вул. Гетьмана Кирила Розумовського, 27, Київ, 03115, Україна.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років кількість працівників Групи становила 1 331 осіб та 1 069 особи, відповідно.

Станом на 31 грудня 2025 року ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» є материнським підприємством Групи компаній «АСНОВА». Структура Групи та основна діяльність компаній, які утворюють Групу станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

| Операційне підприємство | Основна діяльність | Ефективна частка власності Групи | |
|---|---|----------------------------------|---------|
| | | 2025 | 2024 |
| ТОВ «ТС ПЛЮС» | Роздрібна торгівля алкогольними напоями та продуктами харчування, власник нерухомості | 100,00% | 100,00% |
| ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» | Надання в оренду транспортних засобів | 100,00% | 100,00% |
| ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ» | Надання в оренду транспортних засобів | 100,00% | 100,00% |
| ПрАТ «ЕСМА» | Власник нерухомості | 100,00% | 100,00% |
| ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО ІМ. Т. Г. ШЕВЧЕНКА | Рослинництво, тваринництво | 100,00% | 100,00% |
| ТОВ «САВХОЗ» | Садівництво | 100,00% | 100,00% |
| ТОВ «АГРОІСТ БЕЙКІНГ ЕНД МІПЛІНГ» | Пекарня, виробництво м'ясної і сирної продукції | 100,00% | 100,00% |
| ТОВ «АЙПІЛЕНД» | Провайдер послуг ІТ, постачальник комп'ютерного обладнання | - | 95,00% |
| ТОВ «Органік Стандарт» | Проведення лабораторних досліджень та сертифікація органічної продукції | 91,00% | 66,00% |
| ТОВ «САВТОСЕРВІС» | Провайдер послуг технічного обслуговування та ремонту транспортних засобів | 100,00% | 100,00% |
| ТОВ «АБК СЕРВІС» | Провайдер послуг бухгалтерського обліку | 100,00% | 100,00% |
| ТОВ «САВСЕРВІС» | Власник нерухомості | 100,00% | 100,00% |
| ТОВ «БІНАЙС» | Недіюча компанія | 100,00% | - |

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

| Операційне підприємство | Основна діяльність | Ефективна частка власності Групи | |
|---|--|----------------------------------|---------|
| | | 2025 | 2024 |
| ТОВ «ДЦ ПЛЮС» | Недіюча компанія Кіпрське дочірнє підприємство, призначене для обліку інвестицій Групи компаній «АСНОВА» | 100,00% | 100,00% |
| Asnova Investments Limited («Аснова Інвестментс Лімітед») | Нідерландське дочірнє підприємство, призначене для обліку інвестицій Групи компаній «АСНОВА» | 100,00% | 100,00% |
| Logistar B. V. («Логістар Б. В.») | Нідерландське дочірнє підприємство, призначене для обліку інвестицій Групи компаній «АСНОВА» | 100,00% | 100,00% |
| Комора Finance B.V. («Комора Файненс Б. В.») | Нідерландське підприємство, призначене для обліку інвестицій Групи компаній «АСНОВА» | 100,00% | 47,00% |
| ТОВ «ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС» | Логістичні та складські послуги, послуги пакування і розмитнення вантажів | 100,00% | 47,00% |
| <i>Асоційоване підприємство:</i> | | | |
| Група компаній «САВ», включно з: | | | |
| ПрАТ «САВ ОРБІКО» | Материнське підприємство Групи компаній «САВ», дистрибуція ТШВ і продуктів харчування | 49,00% | 49,00% |
| ТОВ «САВСЕРВІС-МОВА» | Дистрибуція продуктів харчування | 49,00% | 49,00% |
| ТОВ «БІНАЙС» | Дистрибуція косметики | - | 49,00% |
| ПП «ПРОМО СЕРВІС» | Провайдер послуг із просування товарів | 49,00% | 49,00% |

Кінцевими бенефіціарними власниками Групи є пан Баришевський Олег Олександрович, пан Сафонов Максим Едуардович та пан Строган Анатолій Васильович.

У червні 2025 року Материнське підприємство Групи придбало 100% прав власності в ТОВ «БІНАЙС» у ПрАТ «САВ ОРБІКО» за компенсацію у розмірі 19 444 тисячі гривень, яка дорівнювала вартості чистих активів ТОВ «БІНАЙС» на дату придбання. Сплачена компенсація (за вирахуванням балансу грошових коштів, отриманих в складі чистих активів) в сумі 19 378 тисяч гривень відображена за статтю «Грошові потоки, що використовувались при отриманні контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами» консолідованого звіту про рух грошових коштів Групи за 2025 рік.

На кінець липня 2025 року компанія Logistar B. V. придбала додаткові 53% власності в компанії Комора Finance B.V. за компенсацію у сумі 2 500 тисяч євро (еквівалент 122 752 тисячі гривень станом на дату операції). У результаті Група компаній «АСНОВА» отримала 100% прав власності в компанії Комора Finance B.V. (Нідерланди) та її дочірньому підприємстві, ТОВ «ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС» (Україна) (Примітка 11).

1 листопада 2025 року ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» вийшла зі складу учасників ТОВ «АЙПІЛЕНД». Справедлива вартість частки ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» на дату виходу була оцінена в 39 174 тисячі гривень і повинна бути сплачена протягом року з дати виходу. Частина даної компенсації була отримана до звітної дати і відображена в сумі 17 789 тисяч гривень (за вирахуванням залишку грошових коштів, що вибув у складі чистих активів) у статті «Грошові потоки від втрати контролю над дочірніми

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

підприємствами або іншими господарськими одиницями» консолідованого звіту про рух грошових коштів Групи.

У листопаді 2025 року ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» вирішило збільшити акціонерний капітал свого дочірнього підприємства, ТОВ «Органік Стандарт», у результаті чого частка участі, що не забезпечує контролю, зменшилась з 34% до 9%.

27 вересня 2024 року компанія ORBICO D.O.O. (республіка Хорватія), яка станом на 01.01.2024 року володіла 24,9% акцій ПрАТ «САВ ОРБІКО», додатково придбала у ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» 73 080 акцій ПрАТ «САВ ОРБІКО», що становило 26,1% прав володіння в підприємстві, за компенсацію у сумі 7 813 тисяч євро (еквівалент 359 083 тисячі гривень станом на дату операції). У результаті ефективна частка ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» у капіталі ПрАТ «САВ ОРБІКО» зменшилась до 49,00%, і Група компаній «АСНОВА» втратила контроль над Групою компаній «САВ» та припинила консолідувати її у своїй звітності. Вибуття Групи компаній «САВ» було подане у рядку «Прибуток (збиток) від припиненої діяльності» у консолідованому звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток за 2024 рік (Примітка 9).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2025 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року зі збройного вторгнення російської федерації, продовжувалась на всій території України. Ці події призвели до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Зокрема, починаючи з жовтня 2025 року поновились ракетні атаки на енергетичну систему України, що призвело до масових відключень електроенергії для населення та підприємств.

Незважаючи на війну, що триває, макроекономічні показники виявилися більш стійкими, ніж очікувалося спочатку. У 2025 році реальний ВВП зріс на 2%. Річна інфляція склала 8% у 2025 році. Також відбулося збільшення облікової ставки НБУ з 13.5% до 15.5%.

Однак існують очікування щодо сповільнення зростання через війну, що триває.

Ухвалений державний бюджет України на 2026 рік передбачає, що дефіцит бюджету становитиме близько 19% ВВП (очікуваний бюджет на 2025 рік: 19% ВВП).

Передбачається, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів. За період з кінця січня 2022 року український уряд отримує суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби.

У період дії воєнного стану в Україні Національний банк України запровадив адміністративні обмеження на окремі валютні операції та рух капіталу, зокрема щодо операцій з обміну валюти, а також виплати відсотків і дивідендів за кордон. Станом на 31 грудня 2025 року зазначені обмеження частково продовжують діяти, що обмежує можливості обміну гривні; у зв'язку з цим гривня розглядається як валюта з обмеженою конвертованістю.

Після початку вторгнення всі провідні міжнародні рейтингові агентства знизили суверенні кредитні рейтинги України. Станом на 31 грудня 2025 року рейтинги були такими:

- Fitch: у грудні 2025 року підвищило довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній валюті з рівня «Обмежений дефолт» (RD) до рівня ССС; довгостроковий рейтинг дефолту емітента в національній валюті — ССС+;
- Moody's: довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній та національній валюті — Са;

ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- S&P: довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній валюті — SD; довгостроковий рейтинг дефолту емітента в національній валюті — CCC+.

Російська агресія й надалі становить загрозу довгостроковому економічному потенціалу країни, зокрема через втрати людського капіталу, територій і виробничих потужностей. Швидкість повернення економіки до нормальних умов функціонування залежатиме від характеру та тривалості бойових дій. Ці ризики посилюються зростанням геополітичної невизначеності та процесами деглобалізації, у тому числі внаслідок загострення світових торговельних протистоянь.

Подальший вплив на українську економіку буде залежати від перебігу військової агресії росії проти України, успішної реалізації урядом реформ і стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства в ЄС, а також від ефективності співпраці з міжнародними партнерами та фінансовими організаціями.

3. ЗАСТОСУВАННЯ ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ЗДАТНОСТІ ГРУПИ ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Цю консолідовану фінансову звітність підготовлено на основі припущення стосовно того, що Група буде здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і вона продовжуватиме свою операційну діяльність у найближчому майбутньому.

Як зазначено у Примітці 2, 24 лютого 2022 року Росія здійснила військове вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась повномасштабна війна по всій території України, що завдало негативного впливу на загальне операційне середовище в Україні та операційну діяльність Групи. Незважаючи на те, що керівництво Групи вжило заходів для стабілізації та покращення його фінансових показників з початку війни, війна триває і створює суттєву невизначеність для Групи в майбутньому, включаючи ризики пошкодження його активів і втрати запасів в результаті військових дій, мобілізації критично важливого персоналу, збоїв в логістиці через можливу руйнацію інфраструктури, збоїв в бізнес-процесах через брак електроенергії та опалення. Повний ступінь впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Групи невідомий, але його масштаб може бути значним.

Керівництво Групи оцінило здатність продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати безперервну діяльність, а саме подальша значна ескалація воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства. У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме негативний вплив на діяльність Групи, тривалість та масштаб якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор суттєвої невизначеності поза контролем Групи.

Інформація про наразі відомі факти впливу війни на Групу і вжиті заходи керівництва у відповідь на війну представлена таким чином:

- У квітні 2025 року у результаті ракетного удару було знищено певну інвестиційну нерухомість Групи. Завдана шкода не вплинула на основну діяльність Групи – роздрібну торгівлю. Також внаслідок втрати від ракетного удару об'єкту інвестиційної нерухомості не відбулось скорочення доходу від здачі в оренду і на 2026 рік Група прогнозує збільшити дохід від здачі нерухомості в оренду. Керівництво оцінило наслідки цієї події і дійшло висновку, що вона не завдала суттєвого впливу на здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- Група продемонструвала зростання доходів від звичайної діяльності у 2025 році у порівнянні з 2024 роком та дотримується свого прогнозу на 2026 рік, який передбачає подальше збільшення доходів у порівнянні із 2025 роком.
- Основними клієнтами Групи є великі національні торгові мережі. Війна не вплинула істотно на ланцюги збуту.

Незважаючи на єдину матеріальну невизначеність, зумовлену війною в Україні, на думку керівництва Групи, підготовка консолідованої фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною у силу наступного:

- Група продовжує свою операційну діяльність, і всі бізнес-процеси Групи працюють належним чином. Господарська та облікова інформація є захищеною і належним чином зберігається. Група продовжує отримувати запаси від своїх постачальників і отримувати доходи.
- Група отримує дохід від реалізації товарів, які користуються високим попитом у клієнтів. На підставі недавніх планів та прогнозу, зроблених керівництвом, передбачається, що продажі від діяльності, яка продовжується, у 2026 році будуть не меншими у порівнянні з результатами за 2025 рік.
- Фінансовий стан Групи демонструє стабільне перевищення поточних активів над поточними зобов'язаннями у 2025 році. Окрім того, залишок грошових коштів Групи перевищував поточні зобов'язання як на кінець 2024 року так і на кінець 2025. Група має достатню ліквідність для фінансування своєї операційної діяльності у найближчому майбутньому.

Враховуючи викладене вище, на думку керівництва, підготовка консолідованої фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною, і Група має достатні ресурси для продовження свого операційного існування у найближчому майбутньому.

4. ПОДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Цю консолідовану фінансову звітність підготовлено у відповідності до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ («МСФЗ»), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ»).

Деякі українські компанії Групи, а саме ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ», ПрАТ «ЕСМА» і ТОВ «ТС ПЛЮС», а також компанії, зареєстровані у Республіці Кіпр та Нідерландах, ведуть свій бухгалтерський облік згідно з МСФЗ. Інші українські компанії, які входять до Групи, ведуть свій бухгалтерський облік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО») України. Українські НП(с)БО відрізняються від принципів бухгалтерського обліку, загальноприйнятих згідно з МСФЗ. Відповідно, наведена консолідована фінансова звітність, підготовлена на основі бухгалтерських записів компаній Групи, які ведуться згідно з НП(с)БО, містить коригування, необхідні для подання такої фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ.

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Основа підготовки консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням переоцінки землі, будівель та пов'язаних з ними елементів інфраструктури, транспортних засобів та сільськогосподарської техніки, інвестиційної нерухомості та біологічних активів (детальніше викладено далі), а також певних фінансових інструментів.

Застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Група застосувала усі нові та переглянуті стандарти і тлумачення, які стосуються її діяльності і є обов'язковими до застосування стосовно підготовки консолідованої фінансової звітності із 1 січня 2025 року.

Прийняття до застосування переглянутих стандартів не завдало жодного суттєвого впливу на консолідовані фінансовий стан або показники діяльності Групи та будь-які розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності Групи.

В таблиці нижче наводяться стандарти, що були впроваджені Групою протягом звітного періоду.

| <u>Нові стандарти або тлумачення та поправки до них</u> | <u>Дата набуття чинності – для річних періодів, які починаються на або після</u> |
|--|--|
| Поправки до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів»-«Відсутність обмінюваності» і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Суб'єкт господарювання зазнає впливу змін, коли здійснює операцію в іноземній валюті, яка не може бути обміняна на іншу валюту на дату оцінки. | 1 січня 2025 року |

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але ще не набули чинності:

| <u>Нові стандарти або тлумачення та поправки до них</u> | <u>Дата набуття чинності – для річних періодів, які починаються на або після</u> |
|--|--|
| Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством | Дата набуття чинності не визначена. Дозволяється дострокове застосування. |
| Щорічне вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ | 1 січня 2026 року |
| Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Класифікація і оцінка фінансових інструментів | 1 січня 2026 року |

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

| | |
|--|-------------------|
| Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – «Контракти щодо електроенергії з природних джерел» | 1 січня 2026 року |
| МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» передбачає зміни у підході до структури та подання фінансової звітності | 1 січня 2027 року |
| МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття» спростить вимоги до розкриття інформації у фінансовій звітності, що спрямоване на зниження адміністративного навантаження | 1 січня 2027 року |
| Поправки до МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття» | 1 січня 2027 року |
| Поправки до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" – Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції | 1 січня 2027 року |

На думку керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень не матиме суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи у майбутніх періодах. Проте, станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності керівництво Групи перебуває у процесі оцінки впливу впровадження МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», який набуває чинності у 2027 році, але застосовується ретроспективно і може призвести до істотних змін у структурі та поданні консолідованої фінансової звітності.

Зокрема, МСФЗ 18 запроваджує нову структуру для звіту про прибутки або збитки та передбачає, що суб'єкт господарювання повинен буде класифікувати всі доходи та витрати у своєму звіті про прибутки або збитки за однією з п'яти категорій: операційна, інвестиційна, фінансова, податки на прибуток і припинена діяльність. При цьому, МСФЗ 18 устанавлює вимоги щодо визначення суб'єктом господарювання свого основного виду господарської діяльності, що впливає на класифікацію доходів та витрат за зазначеними вище категоріями.

Серед нових вимог МСФЗ 18, що покращують якість фінансової звітності, є вимоги щодо обов'язкового визначення проміжних підсумків у звіті про прибутки та збитки, вимоги щодо розкриття інформації про показники ефективності, визначені керівництвом, та додавання нових принципів агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках, які спрямовані на забезпечення більш глибокого і чіткого розуміння фінансових результатів.

Після завершення аналізу змін до подання інформації у фінансовій звітності, які запроваджує МСФЗ 18, керівництво планує перегляд облікової політики та адаптації облікових систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

Основні джерела невизначеності оцінок

Далі наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує істотний ризик, що вони можуть спричинити суттєві коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного року.

- (i) **Строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів.**
Оцінка строків корисного використання та ліквідаційної вартості об'єктів основних

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання та ліквідаційної вартості активів керівництво враховує способи очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Ліквідаційна вартість конкретних груп основних засобів визначається на рівні від нуля до 20% від їхньої переоціненої або історичної вартості.

(ii) Оцінка справедливої вартості та процеси оцінки. Деякі з активів Групи оцінюються за справедливою вартістю для цілей консолідованої фінансової звітності. Керівництво Групи визначає належні методики оцінки та вхідні дані для оцінки справедливої вартості. Інформація про методики оцінки та вхідні дані, використані для визначення справедливої вартості землі, будівель та пов'язаних з ними елементів інфраструктури, сільськогосподарської техніки, транспортних засобів та інвестиційної нерухомості, розкривається у Примітці 6. Інформація про балансову вартість та оцінку керівництвом справедливої вартості фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, розкривається у Примітці 12.

(iii) Чиста вартість реалізації запасів. У відповідності до МСБО 2 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Група застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу; та
- рівня подальшого використання запасів.

На кожен звітну дату Група проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

Суттєві облікові судження під час застосування облікової політики

Далі наведені суттєві судження, окрім тих які передбачають використання оцінок (див. вище), які керівництво Групи зробило у процесі застосування облікової політики Групи і які мають найістотніший вплив на суми, визнані у цій консолідованій фінансовій звітності.

(i) Класифікація та оцінка інвестиційної нерухомості. Для цілей класифікації основних засобів як інвестиційної нерухомості керівництво базувало свої судження на критеріях, викладених в МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», зокрема, чи утримується нерухомість для отримання доходів від оренди та/або зростання її вартості. Після первісного визнання Група вирішила використовувати модель справедливої вартості для своєї інвестиційної нерухомості, оскільки це дозволено згідно з МСБО 40, і оцінює її у відповідності до вимог МСБО 40 для цієї моделі.

Функціональна валюта та валюта подання

Статті, включені до фінансової звітності кожного з підприємств Групи, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому підприємство

ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

провадить свою операційну діяльність («функціональна валюта»). Функціональною валютою компаній Групи є українська гривня. Валютою подання цієї консолідованої фінансової звітності Групи є українська гривня. Усі суми округлені до найближчої тисячі гривень, якщо не зазначено інше.

Операції в іноземних валютах

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, первісно відображаються за курсами обміну валют, які переважали на дати відповідних операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць, включаються до складу прибутку або збитку за період.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

| | Станом на 31 грудня 2025 року | Середній курс обміну валют за 2025 рік | Станом на 31 грудня 2024 року | Середній курс обміну валют за 2024 рік |
|---------------------------------------|-------------------------------------|--|-------------------------------------|--|
| Гривня/долар США | 42,3878 | 41,6891 | 42,0390 | 40,1521 |
| Гривня/євро | 49,8565 | 47,0635 | 43,9266 | 43,4504 |
| Гривня/швейцарський франк | 53,6690 | 50,2479 | 46,5419 | 45,6340 |
| Гривня/англійський фунт стерлінгів | 57,2108 | 54,9373 | 52,9460 | 51,3310 |

Основа консолідації

Ця консолідована фінансова звітність містить фінансову звітність Материнського підприємства та компаній, які контролюються Материнським підприємством (її дочірніх підприємств). Перелік дочірніх підприємств наведений у Примітці 1. Контроль досягається тоді, коли Материнське підприємство:

- має владні повноваження щодо об'єкта інвестування;
- зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування; та
- має здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування для впливу на його результати.

Материнське підприємство переглядає наявність або відсутність контролю над об'єктом інвестування, якщо факти та обставини вказують на зміни одного або більше із трьох перелічених вище елементів контролю.

У випадку коли Материнське підприємство має менше ніж більшість прав голосу в об'єкті інвестування, воно володіє владними повноваженнями над цим об'єктом інвестування, коли прав голосу достатньо для забезпечення його практичної здатності керувати значущими видами його діяльності одноосібно.

Оцінюючи чи є права голосу Материнського підприємства достатніми для надання йому владних повноважень, Материнське підприємство враховує усі факти та обставини, зокрема:

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- розмір утримуваного Материнським підприємством пакету голосів порівняно із розміром та ступенем розпорошеності пакетів інших утримувачів прав голосу;
- потенційні права голосу, утримувані Материнським підприємством, інших утримувачів голосів або інших сторін;
- права, які виникають внаслідок інших контрактних угод; та
- будь-які додаткові факти та обставини, які вказують на те, що Материнське підприємство має або не має можливості керувати значущими видами діяльності у період часу, коли необхідно прийняти рішення, включно з порядком розподілу голосів під час голосування на попередніх зборах акціонерів.

Консолідація дочірнього підприємства розпочинається із дати, коли Материнське підприємство отримує контроль над дочірнім підприємством, та припиняється, коли Материнське підприємство втрачає контроль над дочірнім підприємством. Зокрема, доходи і витрати дочірнього підприємства, придбаного або проданого протягом року, відображаються у консолідованому звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, починаючи із дати отримання Материнським підприємством контролю і до дати втрати Материнським підприємством контролю над дочірнім підприємством.

Прибуток або збиток та кожний компонент інших сукупних доходів розподіляються на власників Материнського підприємства і частки участі, що не забезпечують контролю. Загальна сума сукупних доходів дочірніх підприємств розподіляється на власників Материнського підприємства і частки участі, що не забезпечують контролю, навіть якщо це призводить до виникнення у таких часток участі, що не забезпечують контролю, від'ємного залишку.

Частки участі, що не забезпечують контролю

Частки участі, що не забезпечують контролю, представляють власний капітал дочірнього підприємства, який не належить, прямо або опосередковано, Материнському підприємству.

Частки участі, що не забезпечують контролю, подаються окремо у консолідованому звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток і у складі власного капіталу у консолідованому звіті про фінансовий стан окремо від власного капіталу, що відноситься до власників Материнського підприємства. Після придбання балансова вартість часток участі, що не забезпечують контролю, представляє вартість цих часток, визначену на момент первісного визнання, з урахуванням розміру часток участі, що не забезпечують контролю, у подальших змінах власного капіталу.

Зміни часток володіння Групи у наявних дочірніх підприємствах

Зміни часток Групи в дочірніх підприємствах, які не призводять до втрати контролю, обліковуються як операції з власним капіталом. Балансова вартість часток Групи та часток участі, що не забезпечують контролю, коригується для відображення відповідних змін їхніх часток у дочірніх підприємствах. Будь-яка різниця між сумою коригування часток участі, що не забезпечують контролю, та справедливою вартістю сплаченої або отриманої винагороди визнається безпосередньо у складі власного капіталу та належить власникам Групи. Коли Група втрачає контроль над дочірнім підприємством, прибуток або збиток від вибуття розраховується як різниця між (i) сукупною сумою справедливої вартості отриманої винагороди та справедливої вартості будь-якої частки, яка

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

залишилася у володінні, та (ii) попередньою балансовою вартістю активів (включно з гудвілом) та зобов'язань дочірнього підприємства та будь-яких часток участі, які не забезпечують контролю. Суми, які раніше були визнані у складі інших сукупних доходів стосовно дочірнього підприємства, обліковуються (тобто, змінюють класифікацію на прибуток або збиток або переводяться безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку) так само, як би це вимагалось, якби відповідні активи або зобов'язання були продані. Справедлива вартість будь-якої інвестиції у колишнє дочірнє підприємство, яка залишилася на дату втрати контролю, вважається справедливою вартістю на дату первісного визнання для подальшого обліку згідно з вимогами МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» або, коли застосовується, вартістю на момент первісного визнання інвестиції в асоційоване або спільно контрольоване підприємство.

У випадку необхідності у фінансову звітність дочірніх підприємств вносяться коригування для приведення їхньої облікової політики у відповідність з обліковою політикою, прийнятою Групою. Усі істотні операції між компаніями Групи, залишки та нереалізовані прибутки (збитки) за такими операціями виключаються повністю під час консолідації.

Припинена діяльність

Непоточні активи та групи вибуття класифікуються як утримувані для продажу, якщо їхню балансову вартість передбачається відшкодувати за рахунок операції продажу, а не у результаті продовження використання.

Ця умова вважається виконаною лише тоді, коли проведення операції продажу має високу вірогідність і актив або група вибуття є доступним для негайного продажу у своєму поточному стані. У керівництва повинен бути твердий намір здійснити продаж, який, як очікується, буде кваліфікований до визнання як завершена операція продажу протягом одного року від дати класифікації активу як утримуваного для продажу. Непоточні активи та групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за меншою з двох величин: балансовою вартістю активу і його справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення продажу.

У випадку коли Група має твердий намір реалізувати свій план продажу, який передбачає втрату контролю над дочірнім підприємством, усі активи та зобов'язання такого дочірнього підприємства класифікуються як утримувані для продажу, коли виконуються описані вище критерії, незалежно від того чи збереже Група частку, що не забезпечує контролю, у своєму колишньому дочірньому підприємстві після продажу.

Якщо критерії класифікації групи вибуття, утримуваної для продажу, виконуються після звітної дати, то група вибуття не подається як утримувана для продажу у такій консолідованій фінансовій звітності на момент її випуску. Однак, коли такі критерії виконуються після звітної дати, але до затвердження консолідованої фінансової звітності до випуску, Група розкриває відповідну інформацію у примітках до консолідованої фінансової звітності.

Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу, а також активи та зобов'язання групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу, подаються окремо у консолідованому звіті про фінансовий стан. Суми, подані для непоточних активів, а також активів та зобов'язань групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу, не змінюють свою класифікацію та представлення у консолідованому звіті про фінансовий стан за попередній період для відображення класифікації у консолідованому

ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

звіті про фінансовий стан за останній поданий період. Чиста сума прибутку або збитку після оподаткування від припиненої діяльності подається єдиною сумою у консолідованому звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток. Порівняльна інформація для консолідованого звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток змінює своє представлення так, ніби операція, яка була класифікована як припинена діяльність протягом поточного періоду, класифікувалась як припинена діяльність із початку останнього представленого періоду.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або, за відсутності основного ринку, на найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Групи.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із використанням припущень, які б використовували учасники ринку під час визначення ціни для активу або зобов'язання, з урахуванням того що учасники ринку будуть діяти із найкращою економічною вигодою для себе.

Оцінка справедливої вартості нефінансових активів враховує здатність учасників ринку генерувати економічні вигоди у результаті використання активу у найкращий та найефективніший спосіб або його продажу іншому учаснику ринку, який використовуватиме цей актив у найкращий та найефективніший спосіб. Група використовує методики 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 піддаються спостереженню.

Усі активи та зобов'язання, для яких справедлива вартість оцінюється та розкривається у цій консолідованій фінансовій звітності, розподілені на категорії у рамках ієрархії справедливої вартості, які описані нижче, на основі найнижчих рівнів вхідних даних, які є істотними для оцінки справедливої вартості загалом:

- Рівень 1: Котирувані (нескориговані) ринкові ціни на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- Рівень 2: Методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є істотним для оцінки справедливої вартості, піддається спостереженню, прямо або опосередковано;
- Рівень 3: Методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є істотним для оцінки справедливої вартості, не піддається спостереженню.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у консолідованій фінансовій звітності на регулярній основі, Група визначає, чи відбулися переміщення між рівнями у ієрархії справедливої вартості за рахунок перегляду категоризації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, який є істотним для оцінки справедливої вартості) на кінець кожного звітного періоду.

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Інвестиція в асоційоване підприємство

Асоційованим вважається підприємство, на яке Група має істотний вплив і яке не є ані дочірнім підприємством, ані часткою у спільному підприємстві. Істотний вплив являє собою можливість участі в ухваленні рішень стосовно фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не є контролем або спільним контролем над цією політикою.

Результати діяльності, а також активи і зобов'язання асоційованих підприємств відображаються у цій консолідованій фінансовій звітності із використанням методу участі в капіталі. Згідно з методом участі в капіталі інвестиція в асоційоване підприємство спочатку визнається у консолідованому звіті про фінансовий стан за первісною вартістю і коригується у подальшому для визнання частки Групи у прибутках або збитках та інших сукупних доходах асоційованого підприємства. У випадку коли частка Групи у збитках асоційованого підприємства перевищує частку володіння Групи у цьому асоційованому підприємстві (у тому числі будь-які довгострокові внески, які, по суті, утворюють частину чистої інвестиції Групи у цьому асоційованому підприємстві), Група припиняє визнавати свою частку у подальших збитках. Додаткові збитки визнаються лише у тій мірі, в якій у Групи виникають юридичні або конструктивні зобов'язання, або коли вона здійснила виплати від імені цього асоційованого підприємства.

Група припиняє використання методу участі в капіталі із дати, коли інвестиція перестає бути асоційованим підприємством. Коли Група зберігає частку у колишньому асоційованому підприємстві і збережена частка являє собою фінансовий актив, Група оцінює збережену частку за справедливою вартістю на цю дату, і справедлива вартість вважається її справедливою вартістю на момент первісного визнання згідно з МСФЗ 9. Різниця між балансовою вартістю асоційованого підприємства на дату припинення використання методу участі в капіталі і справедливою вартістю будь-якої збереженої частки та будь-яких надходжень від вибуття часткової участі в асоційованому підприємстві включається до визначення прибутку або збитку від вибуття асоційованого підприємства.

Окрім того, Група обліковує усі суми, які були раніше визнані у складі інших сукупних доходів стосовно цього асоційованого підприємства, так само, як би це вимагалось, коли асоційоване підприємство безпосередньо продало б відповідні активи або зобов'язання. Відповідно, якби прибуток або збиток, раніше визнаний у складі інших сукупних доходів цим асоційованим підприємством, змінив свою класифікацію на прибуток або збиток від вибуття відповідних активів або зобов'язань, то Група змінює класифікацію прибутку або збитку із власного капіталу на прибуток або збиток (як коригування у результаті зміни класифікації) на момент вибуття асоційованого підприємства.

У випадку коли Група скорочує свою частку володіння в асоційованому підприємстві, але продовжує використовувати метод участі в капіталі, вона змінює класифікацію на прибуток або збиток частки прибутку або збитку, яка раніше була визнана у складі інших сукупних доходів і яка стосується цього зменшення у частці володіння так, ніби цей прибуток або збиток змінив свою класифікацію на прибуток або збиток у результаті вибуття відповідних активів або зобов'язань.

У тих випадках коли підприємство Групи провадить операції з асоційованим підприємством Групи, прибутки та збитки, які виникають у результаті таких операцій з асоційованим підприємством, визнаються у консолідованій фінансовій звітності Групи

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

лише у розмірі часток у цьому асоційованому або спільному підприємстві, які не стосуються Групи.

Фінансові інструменти

Група визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму консолідованому звіті про фінансовий стан, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента. Звичайні операції придбання та продажу фінансових активів та зобов'язань визнаються із використанням методу обліку на дату розрахунків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Фінансові активи Групи, в основному, представлені грошовими коштами, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю та фінансовими активами за справедливою вартістю, через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів. Група класифікує фінансові активи як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, або справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на підставі такого:

- (а) бізнес-моделі Групи для управління фінансовими активами; та
- (б) характеристик договірних потоків грошових коштів від фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання потоків грошових коштів за договорами; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами суто основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами суто основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

За замовчуванням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Амортизована вартість і метод ефективної відсоткової ставки. Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику (тобто активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику на момент первісного визнання), ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма гонорарами за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами), за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до валової балансової вартості боргового інструмента на момент первісного визнання. Для придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, скоригована на кредитний ризик ефективна відсоткова ставка розраховується за рахунок дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно з очікуваними кредитними збитками, до амортизованої вартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скоригованою на будь-який резерв на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування на будь-який резерв на покриття збитків.

Зменшення корисності фінансових активів. Група визнає резерв на покриття збитків для очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю і договірними активами. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Група завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів для торговельної та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються із використанням матриці резервів, яка базується на історичному досвіді Групи щодо понесення кредитних збитків та скоригована із використанням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозного розвитку умов на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли доцільно.

ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Для всіх інших фінансових інструментів Група визнає очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Група оцінює резерв на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку існування фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк існування фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, можливих протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику. Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Група порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Група бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтверджуваною, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Групи, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних дослідницьких центрів, інших аналогічних організацій, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогносної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Групи.

Зокрема, така інформація береться до уваги під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик істотно з моменту первісного визнання:

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- істотне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, значне збільшення кредитного спреда, цін свопу кредитного дефолту для дебітора або тривалість чи розмір, на який справедлива вартість фінансового активу стала менше за його амортизовану вартість;
- чинні або прогнозні негативні зміни у господарській діяльності, фінансових або економічних умовах, які, як очікується, стануть причиною істотного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів дебітора;
- істотне збільшення кредитного ризику стосовно інших фінансових інструментів того самого дебітора;
- фактична або очікувана істотна несприятлива зміна у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, яка призводить до значного погіршення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання.

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Визначення дефолту. Група враховує наступні критерії як складові елементи подій дефолту для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих нижче критеріїв, зазвичай неможливо відшкодувати:

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або
- інформація, розроблена власними силами або отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Групою, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Групою).

Незалежно від зазначеного вище аналізу Група вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим протягом понад 90 днів, якщо тільки у Групі немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що прийнятнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

Оцінка і визнання очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків є функцією для визначення вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитку після настання дефолту) та ризику збитків у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з урахуванням прогнозованої інформації, як описано вище. Що стосується ризику збитків у випадку дефолту для фінансових активів, то він представлений валовою балансовою вартістю активів на звітну дату. Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів за договорами, які належать Групі за договором, та всіма потоками грошових коштів, які Група передбачає отримати, дисконтовані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. Група визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів, із відповідним коригуванням балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

Грошові кошти та їх еквіваленти. До грошових коштів та їх еквівалентів належать грошові кошти в дорозі та грошові кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках та депозити на вимогу із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість. Торговельна та інша дебіторська заборгованість, яка має фіксовані або визначені виплати та не має котирування на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість. Торговельна та інша дебіторська заборгованість у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Дебіторська заборгованість класифікується як короткострокова, коли її погашення очікується протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви на покриття очікуваних кредитних збитків визнаються у складі консолідованого звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив зазнав зменшення корисності.

У випадку якщо Група визначить, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, така дебіторська заборгованість включається до групи дебіторської заборгованості з

ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

аналогічними характеристиками кредитного ризику і оцінюється на предмет зменшення корисності на колективній основі.

Для цілей колективної оцінки на предмет зменшення корисності дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики є визначальними для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів, оскільки вони вказують на здатність дебіторів сплатити всі суми заборгованості у відповідності з договірними умовами для активів, оцінка яких здійснюється.

Майбутні потоки грошових коштів від групи дебіторської заборгованості, на предмет зменшення корисності якої здійснюється колективна оцінка, визначаються на основі потоків грошових коштів від активів за договорами та досвіду керівництва із визначення сум вірогідного прострочення заборгованості, який враховує результати минулих збиткових подій та успіху у відшкодуванні прострочених сум. Минулий досвід коригується на основі поточної інформації для врахування впливу поточних умов, які не існували у попередні періоди, а також усунення впливу минулих умов, які не існують у поточному періоді.

Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, та відображаються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду.

Припинення визнання фінансових активів. Група припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншій стороні. Якщо Група не передає і не залишає за собою усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою збережену частку у цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити.

Якщо Група зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень. Після припинення визнання фінансового активу, який оцінюється за амортизованою вартістю, різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і належної до отримання визнається у складі прибутку або збитку.

Договірні активи. Договірний актив – це право Групи на отримання компенсації в обмін на товари або послуги, які передані клієнтові, якщо таке право обумовлене не плином часу, а іншими чинниками (наприклад майбутніми результатами діяльності).

Коли якась частина договору виконана, Група має відображати договір у консолідованому звіті про фінансовий стан як договірний актив або договірне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням нею свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом.

Якщо Група виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Група відображає

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість.

Група регулярно переглядає балансову вартість своїх договірних активів на предмет зменшення корисності відповідно до вимог МСФЗ 9.

Нарахований дохід, за винятком договірних активів. Якщо в рамках договірних взаємовідносин з постачальником передбачено, що Група, як дистриб'ютор товарів постачальника, здійснює просування товарів і проводить заходи для збільшення попиту, несе пов'язані з цим витрати, і у зв'язку з цим має право на отримання мотиваційних виплат та компенсацій, але погодження їх з боку замовника і документальне оформлення відбудеться в періоді, наступному за звітним, то Група визнає у звітному періоді нарахований дохід.

Нарахований дохід визнається в сумі, яка являє собою оцінку керівництвом права Групи на отримання грошової компенсації за маркетингові послуги та інших виплат, пов'язаних з просуванням товарів, але за якими ще не були отримані погодження від замовника і, відповідно, не були виставлені рахунки-фактури станом на звітну дату.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу. Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструменти власного капіталу. Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Групою, визнаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск.

Операція викупу інструментів власного капіталу Групою визнається та вираховується безпосередньо з власного капіталу. Жодного прибутку або збитку не визнається у складі прибутку або збитку у результаті придбання, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Групи.

Фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання Групи представлені іншими фінансовими зобов'язаннями, які включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість та позики.

Усі фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Торговельна кредиторська заборгованість. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає погашенню у період, який перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, яку передбачається погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як поточна кредиторська заборгованість.

Позики. Позики, за якими нараховуються відсотки, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові витрати визнаються за методом нарахувань протягом строку дії позик у відповідності до облікової політики Групи щодо витрат на позики (див. далі).

Позики класифікуються як довгострокові, якщо вони підлягають погашенню протягом періоду, який перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Позики, які повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікуються як поточні зобов'язання.

Витрати на позики. Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання або створення кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до тих пір, поки такі активи не будуть, у цілому, готові до використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати на позики визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Група припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Групи виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. До первісної вартості запасів належать витрати на придбання, мита, витрати на транспортування та вартість вантажно-розвантажувальних робіт. Торговельні знижки, інші дисконти та інші подібні їм статті вираховуються на момент визначення витрат на придбання. Чиста вартість реалізації визначається на основі розрахункової ціни продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на реалізацію.

Вартість вибуття запасів розраховується із використанням методу ФІФО («перше надходження – перше вибуття»). Під час визначення собівартості реалізації товарів вона коригується з урахуванням суми змін резервів алокації отриманих знижок на товари.

Біологічні активи

Сільськогосподарська діяльність визначається як процес біологічної трансформації біологічних активів для продажу у сільськогосподарську продукцію або у додаткові біологічні активи. Група класифікує посіви на полях як біологічні активи. Група визнає біологічний актив, коли вона контролює актив у результаті минулих подій, існує вірогідність надходження для Групи майбутніх економічних вигід, пов'язаних із активом, і справедливо або первісну вартість активу можна визначити достовірно.

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Біологічні активи відображаються за справедливою вартістю, за вирахуванням очікуваних витрат на здійснення продажу, як на момент первісного визнання, так і станом на звітну дату, причому будь-які отримані у результаті прибутки або збитки визнаються у консолідованому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи. До витрат на здійснення продажу відносять усі витрати, які б знадобилися для продажу активів, включно з витратами, необхідними для постачання активів на ринок.

Біологічні активи, для яких не існує ринкових цін котирування і для яких вважається, що альтернативні оцінки справедливої вартості не є очевидно достовірними, оцінюються із використанням теперішньої вартості очікуваних чистих потоків грошових коштів від продажу активу, дискontованого за визначеною поточною ринковою ставкою. Метою розрахунку теперішньої вартості очікуваних чистих потоків грошових коштів є визначення справедливої вартості біологічного активу у його теперішньому місці розташування та стані.

Група класифікує біологічні активи як поточні або непоточні у залежності від строку корисного використання конкретної групи біологічних активів.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, окрім землі, будівель і пов'язаних з ними елементів інфраструктури, сільськогосподарської техніки та транспортних засобів, які відображаються за переоціненою вартістю, яка являє собою справедливу вартість на дату переоцінки, за вирахуванням накопиченого у подальшому зносу та накопичених у подальшому збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів включає (а) ціну його придбання, включно з імпортом митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торговельних та інших знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Групи; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Група бере на себе або на момент придбання цього об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка не пов'язана з операційною діяльністю протягом цього періоду. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Переоцінка землі, будівель та пов'язаних з ними елементів інфраструктури, сільськогосподарської техніки та транспортних засобів проводиться з достатньою регулярністю для того, щоб їхня балансова вартість істотно не відрізнялась від тієї вартості, яка була б визначена із застосуванням справедливої вартості на звітну дату.

Якщо балансова вартість активу збільшується у результаті переоцінки, таке збільшення відображається безпосередньо у складі інших сукупних доходів та накопичується у складі власного капіталу за статтею «Дооцінка». Однак, таке збільшення визнається у

ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

складі прибутку або збитку у тій мірі, в якій воно сторнує зменшення вартості того самого активу у результаті попередньої переоцінки, яке було визнане раніше у складі прибутку або збитку. Якщо балансова вартість активу зменшується у результаті переоцінки, таке зменшення визнається у складі прибутку або збитку. Однак, таке зменшення включається безпосередньо до складу інших сукупних доходів і накопиченої суми у власному капіталі за статтею «Дооцінка» у межах існування кредитового залишку у складі дооцінки щодо відповідного активу.

Амортизація переоцінених будівель і пов'язаних з ними елементів інфраструктури, сільськогосподарської техніки та транспортних засобів визнається у складі прибутку або збитку. У випадку подальшого вибуття чи продажу переоціненого майна відповідна сума дооцінки, включена до загального резерву переоцінки, переноситься безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку.

Сума, яка підлягає амортизації, являє собою первісну вартість або переоцінену вартість об'єкта основних засобів чи будь-яку іншу суму, яка визнається як первісна вартість об'єкта, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу являє собою очікувану суму, яку підприємство одержало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація нараховується для списання первісної вартості або вартості переоцінки активів, окрім землі, незавершеного будівництва та невстановленого обладнання, протягом очікуваних строків їхнього корисного використання. Амортизація будівель та пов'язаних з ними елементів інфраструктури, споруд та покращень орендованого майна, а також сільськогосподарської техніки і транспортних засобів розраховується із використанням прямолінійного методу. Інші групи основних засобів амортизуються із використанням кумулятивного методу списання вартості протягом очікуваних строків корисного використання активів. Земля не амортизується.

Амортизаційна вартість основних засобів оцінюється як переоцінена/історична вартість, зменшена на суму ліквідаційної вартості активів, яка варіюється від нуля до 20%. Строки корисного використання основних засобів представлені таким чином:

| | <u>Роки</u> |
|---|---|
| Будівлі та пов'язані з ними елементи інфраструктури | 15-60 років |
| Споруди | 5-20 років |
| Машини та обладнання | 3-10 років |
| Сільськогосподарська техніка | 5-12 років |
| Транспортні засоби | 5-10 років |
| Меблі, спорядження та інвентар | 2-10 років |
| Інші основні засоби | 2-15 років |
| | Менший зі строку оренди або періоду корисного використання покращення |
| Покращення орендованого майна | |

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

До невстановленого обладнання належать об'єкти обладнання, які не готові для негайного використання. Невстановлене обладнання не амортизується. Амортизація невстановленого обладнання, на основі того самого методу, що й відповідних об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, які забезпечують можливість їхньої експлуатації відповідно до намірів керівництва.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість, яка являє собою майно, утримуване для отримання доходів від оренди та/або приросту капіталу, відображається за справедливою вартістю на звітну дату. Прибутки або збитки, які виникають у результаті зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості, включаються до складу прибутку або збитку того періоду, у якому вони виникають.

Нематеріальні активи, за винятком гудвілу

Придбані окремо нематеріальні активи із визначеними строками корисного використання відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається із використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі.

Нематеріальні активи, створені власними силами. Витрати на дослідницьку діяльність визнаються витратами того періоду, в якому вони були понесені. Створений власними силами нематеріальний актив, який виникає у результаті розробки (або з певного етапу розробки внутрішнього проєкту), визнається тоді і тільки тоді, коли можна продемонструвати усе із викладеного нижче:

- технічну можливість доведення нематеріального активу до стану, придатного для його використання або продажу;
- свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
- яким чином нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди;
- наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу; та
- свою здатність достовірно оцінити витрати, які стосуються нематеріального активу протягом його розробки.

Сума, первісно визнана для створених власними силами нематеріальних активів, є сумою витрат, понесених із дати, коли нематеріальний актив вперше виконує перелічені вище критерії для визнання. У випадку коли створений власними силами

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

нематеріальний актив не може бути визнаний, витрати на розробку визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Після первісного визнання створені власними силами нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності так само, як і придбані окремо нематеріальні активи.

Комісія, сплачена для отримання договору, визнається Групою як нематеріальний актив, тому що у результаті цього договору Група отримала ексклюзивне право на отримання доходів від дистрибуції товарів на певній території протягом фіксованого періоду часу. Амортизація цієї капіталізованої комісії визнається на прямолінійній основі протягом періоду дії відповідного договору на дистрибуцію.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Група переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі ідентифіковані потоки грошових коштів (одиниці, які генерують грошові кошти).

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. При здійсненні оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для цього активу.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисності визнаються негайно у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли відповідний актив являє собою землю, будівлю та/або пов'язаний з ними елемент інфраструктури, незавершене будівництво, сільськогосподарську техніку та транспортні засоби, які відображаються за переоціненою вартістю, окрім інвестиційної нерухомості. У таких випадках збиток від зменшення корисності відображається як зменшення резерву переоцінки.

Якщо у подальшому збиток від зменшення корисності сторнується, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб переглянута балансова вартість не перевищувала балансової вартості, яка була б визначена, якби для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, крім випадків коли відповідний актив являє собою землю, будівлю та/або пов'язаний з ними елемент інфраструктури, сільськогосподарську техніку та

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

транспортні засоби, які відображаються за переоціненою вартістю, окрім інвестиційної нерухомості. У цьому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається як збільшення резерву переоцінки.

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток становлять суму поточного податку на прибуток і відстроченого податку.

Поточний податок. Податок на прибуток розраховується згідно із чинним законодавством України. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується на основі оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у консолідованому звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або вираховуються в цілях оподаткування, в інших звітних періодах, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не оподатковуються або не вираховуються для цілей оподаткування. Зобов'язання Групи з поточного податку на прибуток розраховуються із використанням податкових ставок, які діяли протягом звітного періоду.

Відстрочений податок. Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у консолідованій фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються, виходячи зі ставок податку, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі податкових ставок (або податкового законодавства), які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Групою вибраного на кінець звітного періоду методу відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань Групи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право взаємозаліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, та коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом, і якщо Група має намір погашати свої поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Поточний та відстрочений податки за період. Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються поза прибутком або збитком (або у складі інших сукупних доходів, або безпосередньо у власному капіталі). У цьому випадку податки також визнаються поза прибутком або збитком.

Оренда

Група як орендар. Група здійснює оцінку того, чи є договір орендою або чи містить він умови оренди на момент укладення договору. Група визнає актив із права користування і відповідне орендне зобов'язання стосовно всіх договорів оренди, в яких вона є орендарем, за винятком договорів короткострокової оренди (яка визначається як оренда із терміном оренди 12 місяців або менше) і договорів оренди активів з низькою вартістю (до 30 тисяч гривень в такому стані, ніби об'єкт був новим). Відносно цих договорів оренди Група визнає орендні виплати як операційні витрати на прямолінійній основі протягом строку дії оренди.

Зобов'язання з оренди первісно оцінюється за теперішньою вартістю орендних виплат, які не були сплачені на дату набуття чинності договору оренди, дисконтованих із використанням ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо цю ставку неможливо визначити, Група використовує ставку залучення додаткових позикових коштів, яка визначається на підставі інформації від банків-партнерів у періоді створення/модифікації активу із права користування.

До орендних платежів, включених до оцінки орендного зобов'язання, належать:

- фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, які підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені із використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- суми, які, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; та
- платежі в рахунок штрафів за припинення договору оренди, якщо строк дії оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Орендні зобов'язання представлені окремими рядками у консолідованому звіті про фінансовий стан у складі поточних і непоточних зобов'язань. У подальшому орендні зобов'язання оцінюються шляхом збільшення балансової вартості для відображення відсотків за орендним зобов'язанням (із використанням методу ефективної відсоткової ставки) і зменшення балансової вартості для відображення здійснених орендних виплат. Група визнає відсотки за орендними зобов'язаннями у складі фінансових витрат у консолідованому звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток.

Група переоцінює орендні зобов'язання (і здійснює коригування відповідного активу із права користування) щоразу, коли:

- строк дії оренди змінився або відбулася значна подія або зміна в обставинах, які призвели до зміни в оцінці виконання опціону на придбання, і в цьому випадку

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- орендне зобов'язання переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням переглянутої ставки дисконтування;
- орендні виплати змінюються у зв'язку зі змінами індексу або ставки або ринкової ставки, в таких випадках орендне зобов'язання переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням первісної ставки дисконтування (якщо тільки зміна орендних виплат не є наслідком зміни плаваючої відсоткової ставки, у цьому випадку використовується переглянута ставка дисконтування);
 - договір оренди модифікований, і зміна договору оренди не обліковується як окремий договір оренди, в цьому випадку орендне зобов'язання переоцінюється на основі строку дії оренди модифікованого договору оренди шляхом дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням переглянутої ставки дисконтування на дату набуття чинності модифікації.

На дату початку оренди Група оцінює актив із права користування за первісною вартістю, яка складається із первісної вартості орендного зобов'язання, будь-яких зроблених орендних виплат на або перед датою початку оренди, плюс будь-які понесені первісні прямі витрати, за вирахуванням отриманих орендних заохочень. Активи із права користування у подальшому оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Активи із права користування амортизуються на прямолінійній основі від початку оренди протягом очікуваного строку дії оренди. Строк дії оренди є безвідкличним періодом, за виключенням випадків коли Група обґрунтовано упевнена, що вона зможе реалізувати можливий опціон на подовження оренди. Під час оцінки строку дії оренди Група бере до уваги усі відповідні факти та обставини, які створюють економічне заохочення для Групи скористатися опціоном на подовження оренди. Якщо оренда передбачає передачу права власності на відповідний актив або вартість активу із права користування відображає очікування Групи реалізувати опціон на придбання, відповідний актив із права користування амортизується протягом строку корисного використання відповідного активу.

Активи із права користування подаються окремим рядком у консолідованому звіті про фінансовий стан.

Група застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів», щоб визначити, чи зазнав зменшення корисності актив із права користування, і враховує виявлені збитки від зменшення корисності, як описано в політиці щодо основних засобів.

Змінні орендні виплати, які не залежать від індексу або ставки, не включаються в оцінку орендного зобов'язання і активу із права користування. Відповідні платежі визнаються як витрати у консолідованому звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток того періоду, в якому вони були понесені.

У консолідованому звіті про рух грошових коштів Група подає окремо загальну суму грошових коштів, виплачених як основна сума заборгованості (подається у складі фінансової діяльності) та відсотків (подається у складі операційної діяльності).

Група як орендодавець. Оренда, в рамках якої Група виступає орендодавцем, класифікується як фінансова або як операційна оренда. Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе практично усі ризики і

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

вигоди, пов'язані із володінням активом. Будь-яка інша оренда класифікується як операційна.

Доходи за договорами операційної оренди визнаються на основі прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди. Первісні прямі витрати орендодавця, пов'язані з узгодженням та підписанням договорів операційної оренди, додаються до балансової вартості активу, який передається в оренду, та амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у консолідованій фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у консолідованій фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

Резерви нарахувань та забезпечення

Група визнає резерви нарахувань щодо невикористаних відпусток співробітників, нарахувань річних мотиваційних виплат ключовому управлінському персоналу та нарахувань операційних витрат за роботами і послугами, отриманими/спожитими у звітному періоді, коли первинні документи щодо таких послуг надійшли після звітної дати.

Забезпечення визнаються, коли Група має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій, і при цьому існує достатня ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Дивіденди

Дивіденди, оголошені протягом звітного періоду, визнаються як розподіл суми нерозподіленого прибутку акціонерам протягом відповідного періоду, причому сума визнаних, але не сплачених дивідендів включається до складу поточних зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження консолідованої фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання на звітну дату, але розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності.

Визнання доходів

Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була або має бути отримана, та становлять суми до отримання від продажу товарів та надання послуг під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням знижок та відповідних податків з продажів.

Дохід від звичайної діяльності. Група визнає дохід від звичайної діяльності, головним чином, від продажу товарів та надання послуг.

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Дохід від звичайної діяльності оцінюється на основі компенсації, на отримання якої, як очікується, Група матиме право за договором із клієнтом, за вирахуванням сум, зібраних від імені третіх сторін. Група визнає дохід від звичайної діяльності, коли вона передає контроль над товаром або послугою клієнту.

Дохід від реалізації товарів визнається у момент передачі контролю над товарами, коли клієнт отримує повну свободу дій щодо способу дистрибуції та встановлення ціни продажу товарів і до нього переходять ризики морального зносу і збитків стосовно товарів. Для операцій продажу товарів роздрібним клієнтам дохід від реалізації визнається після передачі контролю над товарами, тобто у момент придбання товарів клієнтами. Оплату ціни операції необхідно здійснити негайно у момент придбання товарів клієнтами. Дохід від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому були надані послуги. Такий дохід визнається на основі обсягу фактично наданих послуг до кінця звітного періоду пропорційно до загального обсягу наданих послуг.

Дохід від звичайної діяльності визнається у консолідованому звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за вирахуванням податку на додану вартість, інших непрямих податків, знижок та бонусів/бонусного преміювання, наданих для стимулювання продажів.

Договори Групи з клієнтами не містять будь-яких істотних фінансових компонентів.

Доходи з відсотків

Доходи з відсотків визнаються із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Визнання витрат

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Інформація за сегментами

Група не застосовує і не розкриває інформацію у відповідності до вимог МСФЗ 8 «Операційні сегменти», оскільки вона є Групою, чиї акції та/або інструменти будь-якого класу не знаходяться в обігу на активному ринку.

5. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

Група управляє своїм капіталом для забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам за рахунок оптимізації балансу заборгованості та власного капіталу. Керівництво Групи регулярно переглядає структуру свого капіталу. За результатами таких переглядів Група вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу за рахунок виплати дивідендів, емісії нових акцій, а також випуску нових боргових інструментів або погашення поточної заборгованості.

Основні категорії фінансових інструментів

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Основними фінансовими зобов'язаннями Групи є торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість, кредити отримані, дивіденди до сплати, орендні зобов'язання та інші фінансові зобов'язання. Група має різноманітні фінансові активи, такі як грошові кошти та їх еквіваленти, поточну торговельну дебіторську заборгованість, фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, та інші фінансові активи.

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Фінансові активи | | |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 988 231 | 856 261 |
| Поточна торговельна дебіторська заборгованість (Примітка 14) | 322 447 | 205 866 |
| Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток | - | 148 051 |
| Інші поточні фінансові активи (Примітка 15) | 113 295 | 76 733 |
| Інші непоточні фінансові активи | 89 660 | 543 |
| Усього фінансових активів | <u>1 513 633</u> | <u>1 287 454</u> |
| Фінансові зобов'язання | | |
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 20) | 360 289 | 282 663 |
| Кредити отримані (Примітка 19) | 130 053 | - |
| Поточні орендні зобов'язання (Примітка 21) | 162 716 | 92 318 |
| Непоточні орендні зобов'язання (Примітка 21) | 391 865 | 213 423 |
| Інші поточні фінансові зобов'язання (Примітка 22) | 39 415 | 158 832 |
| Поточні дивіденди до сплати (Примітка 23) | 157 783 | 59 892 |
| Інші непоточні фінансові зобов'язання | 2 015 | 56 |
| Усього фінансових зобов'язань | <u>1 244 136</u> | <u>807 184</u> |

Основними ризиками, які виникають від фінансових інструментів Групи, є кредитний ризик та ризик ліквідності, ризик зміни відсоткових ставок та валютний ризик.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати або несвоєчасно виконає свої зобов'язання перед Групою, що призведе до виникнення фінансових збитків у Групи.

Кредитний ризик Групи, головним чином, стосується її торговельної дебіторської заборгованості. Суми, подані у консолідованому звіті про фінансовий стан, коригуються на суму резерву на покриття очікуваних кредитних збитків, яка визначається керівництвом Групи на основі попереднього досвіду та його оцінки поточної економічної ситуації.

Група структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого стосовно одного клієнта або групи клієнтів. Ліміти щодо рівнів кредитного ризику стосовно клієнтів регулярно затверджуються керівництвом Групи.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну суму кредитного ризику Групи.

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що фінансові результати Групи зазнають несприятливого впливу від коливань змінних відсоткових ставок. Група зазнає впливу ризику зміни відсоткових ставок, оскільки підприємства Групи залучають кошти зі змінними відсотковими ставками.

Аналіз чутливості застосовується до зобов'язань, за якими нараховуються відсотки (овердрафтів та кредитів банків), на основі припущення, що сума непогашеного зобов'язання на кінець звітного періоду залишалась непогашеною увесь рік. Збільшення або зменшення на 5 відсоткових пунктів використовується під час підготовки внутрішніх звітів про ризик зміни відсоткових ставок провідному управлінському персоналу і являє собою оцінку керівництва щодо достатньо обґрунтованих можливих змін у відсоткових ставках.

Група не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво Групи контролює цей ризик за рахунок підтримання відповідного набору позик із фіксованими та змінними ставками та укладання кредитних угод, які не дозволяють банку збільшити відсоткову ставку в односторонньому порядку. Якби відсоткові ставки були на 5 відсоткових пунктів вище, а всі інші змінні величини залишились без змін, то прибуток Групи за 2025 рік зменшився на 5 330 тисяч гривень (за 2024 рік – відсутні). Зменшення відсоткових ставок на 5 відсоткових пунктів мало б відповідно зворотній вплив на прибуток Групи.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Групи зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют. Група провадить певні операції, деноміновані в іноземних валютах. Група не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком, водночас, керівництво Групи намагається зменшити вплив такого ризику за рахунок встановлення лімітів щодо рівня ризику за валютами. На думку керівництва, станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Група не наражається на значний рівень валютного ризику.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає у питаннях загального фінансування діяльності Групи та управління позиціями ліквідності. Він включає ризик неспроможності профінансувати активи у відповідні строки та за відповідною ставкою, а також ризик нездатності реалізувати актив за достатньою ціною у відповідний часовий проміжок.

Група здійснює управління своїм ризиком ліквідності за рахунок підтримання адекватного рівня резервів, отримання банківського фінансування та заощадження кредитних ресурсів, а також постійного моніторингу прогнозного та фактичного рівнів потоків грошових коштів та порівняння термінів погашення фінансових активів і зобов'язань. Інформація щодо термінів погашення найістотніших фінансових зобов'язань розкривається у Примітках 19, 20, 21 і 22.

ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У таблиці нижче наведено інформацію про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року:

| | Земля, будівлі та пов'язані з ними елементи інфраструктури | Споруди та покращення орендованого майна | Машини та обладнання | Сільськогосподарська техніка | Транспортні засоби | Меблі, спорядження та інвентар і інші основні засоби | Невстановлене обладнання | Усього |
|--|--|--|----------------------|------------------------------|--------------------|--|--------------------------|------------------|
| <i>Первісна або переоцінена вартість</i> | | | | | | | | |
| Станом на 31 грудня 2024 року | 245 305 | 66 135 | 235 296 | 51 913 | 102 599 | 172 014 | 5 301 | 878 563 |
| Надходження | 41 493 | 12 042 | 39 178 | - | 6 670 | 31 120 | 11 627 | 142 130 |
| Надходження дочірніх підприємств | - | 137 | 107 454 | - | 12 304 | 13 360 | 1 017 | 134 272 |
| Вибуття | - | (269) | (6 541) | (1 545) | (52 827) | (6 919) | - | (68 101) |
| Вибуття дочірніх підприємств | - | - | (2 331) | - | - | (17 639) | (91) | (20 061) |
| Переміщення із невстановленого обладнання | - | - | 2 968 | - | - | 771 | (3 739) | - |
| Переміщення із активів із права користування | - | - | 3 338 | - | 3 950 | - | - | 7 288 |
| Переміщення до інвестиційної нерухомості | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Переміщення між групами | 11 840 | 3 076 | (17 419) | - | - | 2 503 | - | - |
| Еліміновано при переоцінці | (31 508) | - | - | - | (29 676) | - | - | (61 184) |
| Збільшення у результаті переоцінки | 19 177 | - | - | - | 13 722 | - | - | 32 899 |
| Зменшення у результаті переоцінки, визнане як збиток | (550) | - | - | - | (2 231) | - | - | (2 781) |
| Станом на 31 грудня 2025 року | 285 757 | 81 121 | 361 943 | 50 368 | 54 511 | 195 210 | 14 115 | 1 043 025 |
| <i>Накопичена амортизація</i> | | | | | | | | |
| Станом на 31 грудня 2024 року | 12 629 | 33 873 | 122 861 | 8 432 | 17 139 | 104 019 | - | 298 953 |
| Амортизаційні нарахування | 13 525 | 6 145 | 29 320 | 8 496 | 9 408 | 25 693 | - | 92 587 |
| Надходження дочірніх підприємств | - | 137 | 54 182 | - | 11 801 | 12 924 | - | 79 044 |
| Вибуття | - | (295) | (5 838) | (859) | (11 040) | (5 999) | - | (24 031) |
| Вибуття дочірніх підприємств | - | - | (1 846) | - | - | (14 929) | - | (16 775) |
| Зменшення корисності, визнане як збиток | - | - | - | - | 72 | - | - | 72 |
| Зменшення корисності, визнане у складі переоцінки | - | - | - | - | 375 | - | - | 375 |
| Переміщення до інвестиційної нерухомості | - | - | - | - | - | - | - | 0 |
| Переміщення із активів із права користування | - | - | 994 | - | 1 921 | - | - | 2 915 |
| Переміщення між групами | 5 354 | 3 132 | (7 011) | - | - | (1 475) | - | - |
| Еліміновано при переоцінці | (31 508) | - | - | - | (29 676) | - | - | (61 184) |
| Станом на 31 грудня 2025 року | - | 42 992 | 192 662 | 16 069 | - | 120 233 | - | 371 956 |
| <i>Чиста балансова вартість</i> | | | | | | | | |
| Станом на 31 грудня 2025 року | 285 757 | 38 129 | 169 281 | 34 299 | 54 511 | 74 977 | 14 115 | 671 069 |
| Станом на 31 грудня 2024 року | 232 676 | 32 262 | 112 435 | 43 481 | 85 460 | 67 995 | 5 301 | 579 610 |

Примітки на сторінках 10-69 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

У таблиці нижче наведено інформацію про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року:

| | Земля, будівлі та пов'язані з ними елементи інфраструктури | Споруди та покращення орендованого майна | Машини та обладнання | Сільськогосподарська техніка | Транспортні засоби | Меблі, спорядження та інвентар і інші основні засоби | Невстановлене обладнання | Усього |
|---|--|--|----------------------|------------------------------|--------------------|--|--------------------------|------------------|
| <i>Первісна або переоцінена вартість</i> | | | | | | | | |
| Станом на 31 грудня 2023 року | 302 188 | 63 835 | 239 043 | 52 161 | 183 890 | 188 912 | 3 423 | 1 033 452 |
| Находження | 7 466 | 3 005 | 16 844 | 14 | 29 306 | 39 157 | 9 288 | 105 080 |
| Вибуття | - | (310) | (588) | (262) | (38 311) | (5 092) | - | (44 563) |
| Вибуття дочірніх підприємств | - | (395) | (20 329) | - | (87 287) | (51 970) | (6 077) | (166 058) |
| Переміщення із невстановленого обладнання | - | - | 237 | - | - | 1 096 | (1 333) | - |
| Переміщення із активів із права користування | - | - | - | - | 15 001 | - | - | 15 001 |
| Переміщення до інвестиційної нерухомості | (64 349) | - | - | - | - | - | - | (64 349) |
| Переміщення між групами | - | - | 89 | - | - | (89) | - | - |
| Станом на 31 грудня 2024 року | 245 305 | 66 135 | 235 296 | 51 913 | 102 599 | 172 014 | 5 301 | 878 563 |
| <i>Накопичена амортизація</i> | | | | | | | | |
| Станом на 31 грудня 2023 року | - | 27 909 | 107 213 | - | - | 113 235 | - | 248 357 |
| Амортизаційні нарахування | 13 963 | 6 579 | 27 506 | 8 453 | 26 656 | 27 960 | - | 111 117 |
| Вибуття | - | (310) | (343) | (21) | (5 319) | (4 733) | - | (10 726) |
| Вибуття дочірніх підприємств | - | (305) | (11 579) | - | (10 176) | (32 405) | - | (54 465) |
| Зменшення корисності, визнане як збиток | - | - | 3 | - | 241 | 23 | - | 267 |
| Зменшення корисності, визнане у складі переоцінки | - | - | - | - | 48 | - | - | 48 |
| Переміщення до інвестиційної нерухомості | (1 334) | - | - | - | - | - | - | (1 334) |
| Переміщення із активів із права користування | - | - | - | - | 5 689 | - | - | 5 689 |
| Переміщення між групами | - | - | 61 | - | - | (61) | - | - |
| Станом на 31 грудня 2024 року | 12 629 | 33 873 | 122 861 | 8 432 | 17 139 | 104 019 | - | 298 953 |
| <i>Чиста балансова вартість</i> | | | | | | | | |
| Станом на 31 грудня 2024 року | 232 676 | 32 262 | 112 435 | 43 481 | 85 460 | 67 995 | 5 301 | 579 610 |
| Станом на 31 грудня 2023 року | 302 188 | 35 926 | 131 830 | 52 161 | 183 890 | 75 677 | 3 423 | 785 095 |

Примітки на сторінках 10-69 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2025 року чиста балансова вартість землі, будівель та пов'язаних з ними елементів інфраструктури Групи та транспортних засобів була визначена за результатами оцінки, проведеної на відповідну дату незалежними оцінювачами, не пов'язаними із Групою і які мають належну кваліфікацію та нещодавній досвід оцінки відповідних активів. Справедлива вартість визначалась на основі ринкового (порівняльного) підходу, який відображає нещодавні ціни операцій з аналогічними об'єктами нерухомості та моделями, а також дохідного підходу. Під час оцінки справедливої вартості об'єктів нерухомості найкращим використанням об'єктів оцінки вважається їхнє поточне використання. Протягом року не відбулося жодних змін у методиці оцінки.

Станом на 31 грудня 2024 року Група проаналізувала потенційні зміни у справедливій вартості основних засобів. Група провела внутрішній аналіз річних змін в основних макропоказниках, а також останніх цін операцій з аналогічними об'єктами основних засобів. На підставі виконаного аналізу Група дійшла висновку, що балансова вартість основних засобів не відрізнялась істотно від їхньої справедливої вартості станом на 31 грудня 2023 року і, відповідно, керівництво вирішило не проводити переоцінку основних засобів на цю дату.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років нерухомість Групи була віднесена до категорії Рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

Оцінювачі використовували такі припущення стосовно землі, будівель та пов'язаних з ними елементів інфраструктури станом на дати оцінки:

| Істотні вхідні дані, які не піддаються спостереженню | Діапазон вхідних даних, які не піддаються спостереженню | Відношення вхідних даних, які не піддаються спостереженню, до справедливої вартості |
|--|---|---|
| | 31 грудня 2025 року | |
| Ставка капіталізації | 7%-15,0% | Чим більша ставка капіталізації, тим менша справедлива вартість |

Оцінювачі використовували такі припущення стосовно транспортних засобів станом на дати оцінки:

| Істотні вхідні дані, які не піддаються спостереженню | Діапазон вхідних даних, які не піддаються спостереженню | Відношення вхідних даних, які не піддаються спостереженню, до справедливої вартості |
|--|---|---|
| | 31 грудня 2025 року | |
| Справедлива вартість на основі коефіцієнта пробігу | (11,0)%-11,0% | Чим більший коефіцієнт перевезень, тим менша справедлива вартість |
| Додаткове збільшення/зменшення справедливої вартості у силу технічних умов | (59,2)%-(7,0)% | Чим більший рівень технічних умов, тим вища справедлива вартість |

Станом на 31 грудня 2025 року Група використала свої транспортні засоби та сільськогосподарську техніку балансовою вартістю 20 029 тисяч гривень (31 грудня 2024 року: 24 089 тисячі гривень) як забезпечення для банківських кредитів Групи (Примітка 19).

Станом на 31 грудня 2025 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи первісною вартістю 96 690 тисяч гривень (31 грудня 2024 року: 63 175 тисяч гривень).

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, Група визнала зменшення корисності та вибуття об'єктів основних засобів у сумі 447 тисяч гривень (2024: 315 тисяч гривень), які були знищені, пошкоджені або втрачені на окупованих територіях у результаті військової агресії Росії проти України.

7. АКТИВИ ІЗ ПРАВА КОРИСТУВАННЯ

У таблиці нижче викладено інформацію про балансову вартість активів Групи із права користування та їхній рух протягом років, які закінчилися 31 грудня:

| | Земля | Будівлі | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Усього |
|--|---------------|----------------|----------------------|--------------------|----------------|
| Первісна вартість | | | | | |
| Станом на 31 грудня 2023 року | 58 525 | 381 917 | 4 320 | 56 729 | 501 491 |
| Надходження | 2 006 | 4 649 | 2 868 | 15 632 | 25 155 |
| Переоцінка орендних зобов'язань | 13 677 | 100 284 | 299 | 780 | 115 040 |
| Переміщення до основних засобів | - | - | - | (15 001) | (15 001) |
| Надходження у результаті вибуття дочірнього підприємства | - | 2 943 | - | - | 2 943 |
| Вибуття дочірніх підприємств | - | (163 666) | (1 663) | (24 933) | (190 262) |
| Вибуття | (2 883) | (6 197) | - | (679) | (9 759) |
| Станом на 31 грудня 2024 року | 71 325 | 319 930 | 5 824 | 32 528 | 429 607 |
| Надходження | - | 124 335 | 31 795 | 19 726 | 175 856 |
| Надходження дочірніх підприємств | - | 245 909 | - | 3 326 | 249 235 |
| Переоцінка орендних зобов'язань | 8 313 | 79 793 | - | 303 | 88 409 |
| Переміщення до основних засобів | - | - | (3 338) | (3 950) | (7 288) |
| Вибуття у результаті надходження дочірнього підприємства | - | (45 957) | - | - | (45 957) |
| Вибуття | (7 999) | (16 537) | - | - | (24 536) |
| Станом на 31 грудня 2025 року | 71 639 | 707 473 | 34 281 | 51 933 | 865 326 |
| Накопичена амортизація | | | | | |
| Станом на 31 грудня 2023 року | 23 534 | 212 527 | 1 063 | 13 192 | 250 316 |
| Амортизаційні нарахування за рік | 8 159 | 73 661 | 1 126 | 6 031 | 88 977 |
| Переміщення до основних засобів | - | - | - | (5 689) | (5 689) |
| Надходження у результаті вибуття дочірнього підприємства | - | 2 385 | - | - | 2 385 |
| Вибуття дочірніх підприємств | - | (112 135) | (1 128) | (7 426) | (120 689) |
| Вибуття | (1 189) | (5 770) | - | (646) | (7 605) |
| Станом на 31 грудня 2024 року | 30 504 | 170 668 | 1 061 | 5 462 | 207 695 |
| Амортизаційні нарахування за рік | 9 089 | 78 568 | 3 679 | 5 876 | 97 212 |
| Надходження дочірніх підприємств | - | 170 754 | - | 404 | 171 158 |
| Переміщення до основних засобів | - | - | (994) | (1 921) | (2 915) |
| Вибуття у результаті надходження дочірнього підприємства | - | (40 738) | - | - | (40 738) |
| Вибуття | (2 972) | (15 601) | - | - | (18 573) |
| Станом на 31 грудня 2025 року | 36 621 | 363 651 | 3 746 | 9 821 | 413 839 |
| Балансова вартість | | | | | |
| Станом на 31 грудня 2023 року | 34 991 | 169 390 | 3 257 | 43 537 | 251 175 |
| Станом на 31 грудня 2024 року | 40 821 | 149 262 | 4 763 | 27 066 | 221 912 |
| Станом на 31 грудня 2025 року | 35 018 | 343 822 | 30 535 | 42 112 | 451 487 |

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Суми, визнані у складі прибутку або збитку за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

| | <u>31 грудня 2025 року</u> | <u>31 грудня 2024 року</u> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Амортизаційні нарахування за активами із права користування | 97 212 | 60 261 |
| Процентні витрати за орендними зобов'язаннями | 84 632 | 57 989 |
| Витрати, пов'язані зі змінними орендними виплатами | 11 544 | 11 662 |
| Витрати, пов'язані із короткостроковою орендою | 2 125 | 4 372 |

8. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

У таблиці нижче наведено інформацію про рух інвестиційної нерухомості за роки, які закінчилися 31 грудня:

| | <u>31 грудня 2025 року</u> | <u>31 грудня 2024 року</u> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Станом на початок року | 241 412 | 173 506 |
| Надходження та капітальні покращення протягом періоду | 752 | 4 891 |
| Переміщення із основних засобів | - | 63 015 |
| Зменшення справедливої вартості протягом періоду | (31 684) | - |
| Станом на кінець року | 210 480 | 241 412 |

У квітні 2025 року інвестиційна нерухомість Групи компаній «АСНОВА» зазнала атаки з боку країни-агресора. У результаті влучання БПЛА були повністю знищені складські приміщення балансовою вартістю 20 393 тисячі гривень. Згідно зі звітом про оцінку пошкодженого майна від 30 червня 2025 року справедлива вартість цих приміщень була визначена в сумі 2 264 тисячі гривень. Крім того, окремих пошкоджень зазнали складські та офісні приміщення балансовою вартістю 18 217 тисяч гривень.

Справедливу вартість інвестиційної нерухомості Групи станом на 31 грудня 2025 року було отримано за результатами оцінки, проведеної на відповідну дату незалежними оцінювачами, не пов'язаними із Групою. Інформація про застосовані методи і припущення розкривається у Примітці 6. На цю дату не відбулося жодних змін у методиці оцінки. Станом на 31 грудня 2024 року справедливу вартість інвестиційної нерухомості Групи було отримано за результатами оцінки, проведеної 31 грудня 2023 року незалежними оцінювачами, не пов'язаними із Групою і які мають належну кваліфікацію та нещодавній досвід оцінки відповідних активів.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років інвестиційна нерухомість Групи була віднесена до категорії Рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, Група вирішила передати в оренду свої власні приміщення третім сторонам, отже, відповідні приміщення балансовою вартістю 63 015 тисяч гривень були переміщені зі складу основних засобів.

Доходи від оренди, отримані Групою від інвестиційної нерухомості за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, становили 32 990 тисяч гривень (2024: 32 439 тисяч гривень) і були визнані у складі доходів від надання послуг.

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

9. ПРИПИНЕНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Протягом 2024 року компанія ORBICO D.O.O. (республіка Хорватія), власник частки володіння у розмірі 24,9% у Групі компаній «САВ», повідомила провідне керівництво Групи компаній «АСНОВА» про своє бажання придбати 73 080 акцій у ПрАТ «САВ ОРБІКО», що становить 26,1% від усього акціонерного капіталу підприємства. Передачу акцій було здійснено 27 вересня 2024 року за компенсацію у сумі 7 813 тисяч євро (еквівалент 359 083 тисячі гривень на дату закриття угоди). У результаті ефективна частка ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» у капіталі ПрАТ «САВ ОРБІКО», материнському підприємстві Групи компаній «САВ», зменшилась до 49%, і Група компаній «АСНОВА» втратила контроль над Групою компаній «САВ».

Результати операційної діяльності Групи компаній «САВ» за 9 місяців 2024 року були представлені єдиним рядком «Прибуток (збиток) від припиненої діяльності» у консолідованому звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток.

Основні класи активів та зобов'язань Групи компаній «САВ» станом на дату вибуття були представлені таким чином:

| | <u>27 вересня 2024 року</u> |
|---|---------------------------------|
| Активи | |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 77 628 |
| Поточна торговельна дебіторська заборгованість | 1 161 523 |
| Поточний нарахований дохід, за винятком поточних договірних активів | 79 972 |
| Поточні аванси постачальникам | 24 256 |
| Поточні запаси | 1 172 792 |
| Поточні податкові активи, поточні | 9 691 |
| Інші поточні фінансові активи | 5 201 |
| Інші поточні нефінансові активи | 33 121 |
| Основні засоби (Примітка 6) | 111 593 |
| Активи із права користування (Примітка 7) | 73 715 |
| Нематеріальні активи, за винятком гудвілу | 10 905 |
| Відстрочені податкові активи (Примітка 33) | 52 995 |
| Інші непоточні фінансові активи | 338 |
| Інші непоточні нефінансові активи | 23 214 |
| Усього активів | <u>2 836 944</u> |
| Зобов'язання | |
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | 597 720 |
| Кредити отримані | 747 717 |
| Випущені облігації | 202 301 |
| Орендні зобов'язання | 64 194 |
| Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками, за винятком податку на прибуток | 43 323 |
| Поточні податкові зобов'язання, поточні | 25 733 |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 4 569 |
| Інші поточні нефінансові зобов'язання | 2 857 |
| Інші непоточні фінансові зобов'язання | 367 |
| Усього зобов'язань | <u>1 688 781</u> |
| Чисті активи групи вибуття | <u>1 148 163</u> |
| | |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, був представлений таким чином: | |
| | <u>2024</u> |
| Прибуток за період | 339 020 |
| Загальна сума прибутку у результаті вибуття інвестицій | 119 541 |
| Усього | <u>458 561</u> |

Примітки на сторінках 10-69 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Результати припиненої діяльності були представлені таким чином:

| | 9 місяців 2024 року |
|---|--------------------------------|
| Дохід від звичайної діяльності | 6 520 657 |
| Собівартість реалізації | (5 143 197) |
| Валовий прибуток | 1 377 460 |
| Інші доходи | 61 259 |
| Витрати на збут | (623 453) |
| Адміністративні витрати | (229 540) |
| Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності/(збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9 | (9 609) |
| Інші витрати | (73 601) |
| Прибуток (збиток) від операційної діяльності | 502 516 |
| Фінансові доходи | 249 |
| Фінансові витрати | (96 243) |
| Інші прибутки/(збитки) | 5 530 |
| Прибуток (збиток) до оподаткування | 412 052 |
| Податкові доходи (витрати) | (73 032) |
| Прибуток за період | 339 020 |

Прибуток від вибуття припиненої діяльності включений до прибутку (збитку) від припиненої діяльності за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, був представлений таким чином:

| | 30 вересня 2024 року |
|---|---------------------------------|
| Отримана винагорода | 359 083 |
| Справедлива вартість збереженої частки (49%) | 673 391 |
| Чисті активи групи, яка вибула | (1 148 163) |
| Припинення визнання частки участі, що не забезпечує контролю | 286 711 |
| Прибуток у результаті вибуття | 171 022 |
| Поточний податок на прибуток | (51 481) |
| Загальна сума прибутку у результаті вибуття інвестиції | 119 541 |
| Чисті потоки грошових коштів, які мали місце у результаті припиненої діяльності за 9 місяців 2024 року були представлені таким чином: | |

| | 9 місяців 2024 року |
|--|--------------------------------|
| Операційна діяльність | 261 002 |
| Інвестиційна діяльність | (67 109) |
| Фінансова діяльність | (133 814) |
| Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів | 60 079 |

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Чисте надходження грошових коштів у результаті вибуття Групи компаній «САВ» було представлено таким чином:

| | 30 вересня 2024 року |
|--|---------------------------------|
| Винагорода, отримана грошовими коштами та їх еквівалентами | 359 083 |
| За вирахуванням: залишків грошових коштів та їх еквівалентів, які вибули | <u>(77 628)</u> |
| Чисте надходження грошових коштів | <u>281 455</u> |

Протягом 9 місяців 2024 року Група компаній «АСНОВА» мала відносини із Групою компаній «САВ», які, в основному, були представлені отриманням орендних, складських та транспортних послуг, а також наданням консалтингових, комунальних, орендних та ІТ-послуг. За 9 місяців 2024 року Група компаній «АСНОВА» продала Групі компаній «САВ» послуги на суму 96 597 тисяч гривень і навпаки, придбала у Групи компаній «САВ» послуги на суму 3 074 тисячі гривень.

10. ІНВЕСТИЦІЇ, ОБЛІК ЯКИХ ВЕДЕТЬСЯ ЗА МЕТОДОМ УЧАСТІ В КАПІТАЛІ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, були представлені інвестицією Групи у розмірі 49% у Групу компаній «САВ».

Зведена фінансова інформація про асоційоване підприємство станом на 31 грудня 2025 та 2024 років і за рік та період трьох місяців, які закінчилися на ці дати, була представлена таким чином:

* Дані у таблиці вище подають фінансову інформацію за період з 01 жовтня по 31 грудня 2024 року.

| | 2025 | 2024 |
|--|------------------|------------------|
| Усього активів | 3 321 802 | 2 867 483 |
| Усього зобов'язань | (1 989 714) | (1 591 270) |
| Чисті активи | 1 332 088 | 1 276 213 |
| Частка Групи в чистих активах асоційованого підприємства | 652 723 | 625 345 |
| Усього доходів* | 8 368 868 | 2 144 813 |
| Усього чистого прибутку за період* | 279 527 | 124 765 |
| Частка Групи у прибутку асоційованого підприємства | 136 968 | 61 135 |
| Частка Групи у нереалізованому прибутку асоційованого підприємства | (1 470) | (669) |
| Чиста частка Групи у прибутку асоційованого підприємства | 135 498 | 60 466 |

Узгодження балансової вартості 49% інвестиції у Групу компаній «САВ» станом на 31 грудня 2025 та 2024 років представлено таким чином:

| | 31 грудня 2025 | 31 грудня 2024 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Балансова вартість 49% інвестиції на початок періоду | 733 857 | 673 391 |
| Чиста частка Групи у прибутку асоційованого підприємства | 135 498 | 60 466 |

Примітки на сторінках 10-69 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Частка Групи у оголошених дивідендах асоційованого підприємства | (109 270) | - |
| Балансова вартість 49% інвестиції на кінець періоду | 760 085 | 733 857 |

Станом на 31 грудня 2024 інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, також включали інвестицією Групи у розмірі 47% в компанію Komora Finance B.V. («Комора Файненс Б. В.»), яка є єдиним власником ТОВ «ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС».

На кінець липня 2025 року Група компаній «АСНОВА» придбала 53% власності в компанії Komora Finance B.V. за компенсацію у сумі 2 500 тисяч євро (еквівалент 122 752 тисяч гривень станом на дату операції). У результаті Група компаній «АСНОВА» отримала 100% прав власності в компанії Komora Finance B.V. та її дочірньому підприємстві, ТОВ «ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС» (Примітка 11). Як результат Група припинила класифікацію даної інвестиції, як такої яка обліковується за методом участі в капіталі станом на 31 липня 2025 року.

Зведена фінансова інформація про асоційоване підприємство станом на 31 липня 2025 та 31 грудня 2024 років, та за 7 місяців і рік, які закінчились цими датами, була представлена таким чином:

| | 31 липня 2025 | 31 грудня 2024 |
|---|------------------|-------------------|
| Усього активів | 579 932 | 578 525 |
| Усього зобов'язань | (165 362) | (172 672) |
| Чисті активи | 414 570 | 405 853 |
| Частка Групи в чистих активах асоційованого підприємства | 194 848 | 190 751 |
| Усього доходів * | 367 756 | 730 280 |
| Усього чистого прибутку за період* | 6 390 | 108 225 |
| Частка Групи у прибутку асоційованого підприємства | 3 003 | 50 866 |

* Дані у таблиці вище подають фінансову інформацію за період з 01 січня по 31 липня 2025 року.

11. ПРИДБАННЯ ДОЧІРНЬОЇ КОМПАНІЇ

Станом на 01 серпня 2025 року Група компаній «АСНОВА» отримала 100% прав власності в компанії Komora Finance B.V. та її дочірньому підприємстві ТОВ «ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС», які раніше обліковувались як асоційована компанія за методом участі в капіталі (Примітка 10) і, відповідно, набула контроль над об'єктом інвестування.

Вартість ідентифікованих активів та зобов'язань компанії Komora Finance B.V. та її дочірнього підприємства ТОВ «ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС» на дату придбання становила:

| | 01 серпня 2025 |
|--|-------------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 257 056 |
| Поточна торговельна дебіторська заборгованість | 101 692 |
| Інші поточні фінансові активи | 63 127 |
| Основні засоби | 55 096 |
| Активи з права користування | 78 077 |
| Інші активи | 23 270 |

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

| | |
|---|----------------|
| Усього активів | 578 318 |
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | 65 388 |
| Поточні орендні зобов'язання | 51 692 |
| Непоточні орендні зобов'язання | 41 143 |
| Інші зобов'язання | 5 525 |
| Усього зобов'язань | 163 748 |
| Чисті активи | 414 570 |

Прибуток від придбання дочірньої компанії був сформований таким чином:

| | |
|--|------------------|
| Чисті активи компаній, що придбаваються | 414 570 |
| Винагорода сплачена | (122 752) |
| Частка Групи в чистих активах асоційованого підприємства | <u>(194 848)</u> |

Прибуток у результаті придбання 96 970

Прибуток від придбання дочірньої компанії відображений в складі «Інших прибутків/ (збитків)» консолідованого звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток Групи.

Чисте надходження грошових коштів в результаті придбання дочірньої компанії в сумі 134 304 тисячі гривень, сформоване як залишок грошових коштів у складі чистих активів об'єкта інвестування за вирахуванням сплаченої винагороди, відображене за статтею «Грошові потоки, що використовувались при отриманні контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами» консолідованого звіту про рух грошових коштів Групи.

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

12. ФІНАНСОВІ АКТИВИ ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ ЧЕРЕЗ ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК

Станом на 31 грудня 2024 року фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, були представлені інвестицією Групи у розмірі 2,5% в акціонерний капітал компанії Ekol Lojistik A.Ş., Туреччина. Основна діяльність об'єкту інвестування полягала у виконанні автоматизованих митних/немитних складських операцій із внутрішньою дистрибуцією. Протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, Група продала свою частку в компанії Ekol Lojistik A.Ş. третій стороні за винагороду у сумі 2 500 тисяч євро (еквівалент 122 164 тисяч гривень станом на дату операції).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, Група продала свою частку у розмірі 2,44% в компанії Ekol Transport A.Ş., яка займалась внутрішніми і міжнародними наземними, морськими та повітряними транспортними перевезеннями, третій стороні за винагороду у сумі 4 998 тисяч євро (еквівалент 217 264 тисяч гривень станом на дату операції).

Результати вибуття зазначених вище інвестицій представлені таким чином:

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|---|-----------------|----------------|
| Отримана винагорода | 122 164 | 217 264 |
| Собівартість інвестиції, яка вибула | (148 051) | (40 797) |
| (Збиток)/Прибуток у результаті вибуття | (25 887) | 176 467 |

Результати вибуття фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток і збиток презентовані у статті «Інші прибутки/збитки» консолідованого звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток.

13. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років поточні запаси були представлені таким чином:

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Товари для торгівлі | 603 582 | 555 456 |
| Сільськогосподарська продукція | 95 743 | 51 010 |
| Запаси в дорозі | 3 608 | 9 493 |
| Інші запаси | 67 541 | 52 478 |
| Усього | 770 474 | 668 437 |

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, первісна вартість запасів, визнаних як витрати, складала 30 115 тисяч гривень і 27 319 тисяч гривень, відповідно, і переважно відносилася до списань застарілих запасів і нестач (за вирахуванням надлишків), виявлених під час інвентаризацій.

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

14. ПОТОЧНА ТОРГОВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років поточна торговельна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Поточна торговельна дебіторська заборгованість третіх сторін | 319 784 | 209 780 |
| Поточна торговельна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 34) | 3 553 | 12 626 |
| Поточна торговельна дебіторська заборгованість за договорами комісії | 20 353 | - |
| | <u>343 690</u> | <u>222 406</u> |
| <i>За вирахуванням:</i> | | |
| Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків | (21 243) | (16 540) |
| Усього | <u><u>322 447</u></u> | <u><u>205 866</u></u> |

Кредитний період за договорами для поточної торговельної дебіторської заборгованості, пов'язаної з дистрибуцією продуктів харчування та алкогольних напоїв, знаходиться у діапазоні від 1 до 200 днів у залежності від класу продукції та клієнтів.

У таблицях нижче подано детальну інформацію про профіль ризику поточної торговельної дебіторської заборгованості на основі матриці резервів Групи:

| 31 грудня 2025 року | Поточна торговельна дебіторська заборгованість – днів прострочення | | | | | Усього |
|---|--|----------------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------------------|---------|
| | Не прострочена | Прострочена на період до 30 днів | Прострочена на 31-90 днів | Прострочена на 91-180 днів | Прострочена на період понад 180 днів | |
| Колективна оцінка: | | | | | | |
| Рівень очікуваних кредитних збитків, % | 0.012 | 0.362 | 16.107 | 56.338 | 97.427 | - |
| Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту | 286 451 | 24 665 | 11 628 | 3 328 | 9 512 | 335 584 |
| Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів | 33 | 89 | 1 873 | 1 875 | 9 267 | 13 137 |
| Індивідуальна оцінка: | | | | | | |
| Рівень очікуваних кредитних збитків, % | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | - |
| Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту | - | - | - | - | 8 106 | 8 106 |
| Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів | - | - | - | - | 8 106 | 8 106 |

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

| 31 грудня 2024 року | Поточна торговельна дебіторська заборгованість – днів прострочення | | | | | Усього |
|---|--|----------------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------------------|---------|
| | Не прострочена | Прострочена на період до 30 днів | Прострочена на 31-90 днів | Прострочена на 91-180 днів | Прострочена на період понад 180 днів | |
| Колективна оцінка: | | | | | | |
| Рівень очікуваних кредитних збитків, % | 0,024 | 1,817 | 51,926 | 53,257 | 79,358 | - |
| Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту | 172 955 | 27 899 | 8 645 | 1 658 | 3 052 | 214 209 |
| Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів | 42 | 507 | 4 489 | 883 | 2 422 | 8 343 |
| Індивідуальна оцінка: | | | | | | |
| Рівень очікуваних кредитних збитків, % | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | - |
| Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту | - | - | - | - | 8 197 | 8 197 |
| Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів | - | - | - | - | 8 197 | 8 197 |

Резерв на покриття збитків від поточної торговельної дебіторської заборгованості формується на основі очікуваних сум сумнівної заборгованості з урахуванням минулого досвіду і регулярно переоцінюється на основі фактів та обставин, які існують станом на кожну звітну дату.

Інформація про рух резерву на покриття очікуваних кредитних збитків протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, була представлена таким чином:

| | 2025 | 2024 |
|---|---------------|---------------|
| Залишок станом на початок періоду | 16 540 | 38 261 |
| За вирахуванням залишку від вибуття дочірнього підприємства | (1 040) | - |
| З врахуванням залишку від надходження дочірнього підприємства | 24 836 | - |
| За вирахуванням залишку від припиненої діяльності | - | (34 406) |
| Визнано/(сторновано) у складі прибутку або збитку | (18 708) | 15 128 |
| Суми, списані як безнадійна заборгованість | (385) | (2 443) |
| Залишок станом на кінець періоду | 21 243 | 16 540 |

15. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років інші поточні фінансові активи були представлені таким чином:

| | 2025 | 2024 |
|--|----------------|---------------|
| Поточні позики надані пов'язаним особам | 73 859 | 42 191 |
| Поточна дебіторська заборгованість за інвестиції | 19 174 | - |
| Поточні позики надані фізичним особам | 17 988 | 3 622 |
| Поточна дебіторська заборгованість за необоротні активи, пов'язані особи | 600 | 30 653 |
| Інші поточні фінансові активи | 1 674 | 267 |
| Усього | 113 295 | 76 733 |

Поточні позики надані є безвідсотковими і після первісного визнання обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Для

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

розрахунку амортизованої вартості було використано середні ринкові ставки відсотка в порядку, передбаченому обліковою політикою, в розмірі:

2024 рік - від 13,45% до 14,62%;

2025 рік - від 13,45% до 14,51%.

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Грошові кошти на рахунках в банках | 897 928 | 778 724 |
| Депозити на вимогу | 68 501 | 55 604 |
| Грошові кошти в дорозі та в касі | <u>21 802</u> | <u>21 933</u> |
| Усього | <u>988 231</u> | <u>856 261</u> |

Грошові кошти в дорозі являють собою касову виручку за один день, яка виникає у результаті прямих продажів і яка фізично передається у банк наприкінці дня (як банківського, так і небанківського) та зараховується на рахунок наступного банківського дня.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, Група розмістила на депозитних рахунках свої доступні грошові кошти. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років депозити були деноміновані у гривні і їх можна було знімати на вимогу Групи. Відсоткові ставки за депозитами знаходяться у діапазоні від 0,1% до 6,25% в залежності від балансової вартості і валюти депозиту.

17. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років статутний капітал Групи був представлений внесеним капіталом ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» у розмірі 12 202 тисячі гривень.

Акціонери Материнського підприємства станом на 31 грудня 2025 та 2024 років були представлені таким чином:

| | <u>2025</u> | | <u>2024</u> | |
|------------------------------------|--|--------------------------------|--|--------------------------------|
| | <u>Сума внеску у тисячах гривень</u> | <u>Частка власності, %</u> | <u>Сума внеску у тисячах гривень</u> | <u>Частка власності, %</u> |
| Баришевський Олег Олександрович | 2 672 | 21,898049 | 2 672 | 21,898049 |
| Сафонов Максим Едуардович | 2 672 | 21,898049 | 2 672 | 21,898049 |
| Строган Анатолій Васильович | 2 672 | 21,898049 | 2 672 | 21,898049 |
| Шаповалов Володимир Іванович | 2 452 | 20,095066 | 2 452 | 20,095066 |
| Капетій Іван Петрович | 628 | 5,146697 | 628 | 5,146697 |
| Нагурний Вадим Аркадійович | 628 | 5,146697 | 628 | 5,146697 |
| Гулєв Урфан Різванович | 254 | 2,081625 | 254 | 2,081625 |
| Толстой Олександр Миколайович | <u>224</u> | <u>1,835764</u> | <u>224</u> | <u>1,835764</u> |
| Усього | <u>12 202</u> | <u>100,0000</u> | <u>12 202</u> | <u>100,0000</u> |

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

18. ЧАСТКИ УЧАСТІ, ЩО НЕ ЗАБЕЗПЕЧУЮТЬ КОНТРОЛЮ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років наступні компанії Групи мали власників із частками участі, що не забезпечують контролю:

| Компанія Групи | 2025 | | 2024 | |
|---|--|---|--|---|
| | Розмір часток участі, що не забезпечують контролю, % | Вартість часток участі, що не забезпечують контролю | Розмір часток участі, що не забезпечують контролю, % | Вартість часток участі, що не забезпечують контролю |
| ТОВ «Органік Стандарт» | 9,00 | 2 252 | 34,01 | 5 351 |
| ТОВ «АЙПІЛЕНД» | - | - | 5,00 | 3 254 |
| Усього | | 2 252 | | 8 605 |
| Прибуток, розподілений на частки участі, які не забезпечують контролю | | | 2025 | 2024 |
| ПрАТ «САВ ОРБІКО» та дочірні підприємства** | | | - | 79 833 |
| ТОВ «Органік Стандарт» | | | 5 382 | 2 520 |
| ТОВ «АЙПІЛЕНД» * | | | (1 160) | (326) |
| Усього прибутку, розподіленого на частки участі, що не забезпечують контролю | | | 4 222 | 82 027 |
| ТОВ «Органік Стандарт» | | | (7 978) | (1 372) |
| Оголошені дивіденди | | | (7 978) | (1 372) |

Станом на і за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, частки участі, що не забезпечують контролю, компаній Групи, які мають власників із частками участі, що не забезпечують контролю, були представлені таким чином:

| | ТОВ «Органік Стандарт» |
|---|------------------------|
| Відсоток часток участі, які не забезпечують контролю | 9,00% |
| Непоточні активи | 6 357 |
| Поточні активи | 34 647 |
| Непоточні зобов'язання | - |
| Поточні зобов'язання | (15 945) |
| Чисті активи | 25 059 |
| Балансова вартість часток участі, які не забезпечують контролю | 2 252 |

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

| | ТОВ «Органік Стандарт» | ТОВ «АЙПІЛЕНД» * |
|--|------------------------------|------------------------|
| Дохід від звичайної діяльності | 66 770 | 164 890 |
| Прибуток | 14 671 | (22 072) |
| Прибуток, розподілений на частки участі, які не забезпечують контролю | 5 382 | (1 160) |

* Дані щодо частки участі, що не забезпечує контролю, в ТОВ «АЙПІЛЕНД» відображені за період, який закінчився 31 жовтня 2025 року. 01 листопада 2025 року Материнська компанія групи вийшла зі складу учасників ТОВ «АЙПІ ЛЕНД», що зумовило вибуття частки участі, що не забезпечує контролю в сумі 2 093 тисячі гривень, яке відображене за статтею «Зменшення через інші зміни, власний капітал, у результаті вибуття дочірньої компанії» консолідованого звіту про власний капітал Групи за 2025 рік.

Станом на і за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, частки участі, що не забезпечують контролю, компаній Групи, які мають власників із частками участі, що не забезпечують контролю, були представлені таким чином:

| | ТОВ «Органік Стандарт» | ТОВ «АЙПІЛЕНД» |
|---|------------------------------|-------------------|
| Відсоток часток участі, які не забезпечують контролю | 34,01% | 5,00% |
| Непоточні активи | 4 884 | 71 944 |
| Поточні активи | 20 496 | 35 045 |
| Поточні зобов'язання | (9 644) | (41 914) |
| Чисті активи | 15 736 | 65 075 |
| Балансова вартість часток участі, які не забезпечують контролю | 5 351 | 3 254 |

| | ПрАТ «САВ ОРБІКО» та дочірні підприємства** | ТОВ «Органік Стандарт» | ТОВ «АЙПІЛЕНД» |
|--|--|------------------------------|-------------------|
| Дохід від звичайної діяльності | 6 520 657 | 50 663 | 170 874 |
| Прибуток | 320 614 | 7 410 | (6 515) |
| Прибуток, розподілений на частки участі, які не забезпечують контролю | 79 833 | 2 520 | (326) |

** Дані щодо частки участі, що не забезпечує контролю, в ПрАТ «САВ ОРБІКО» та його дочірніх підприємствах відображені за період, який закінчився 30 вересня 2024 року, оскільки на цю дату Група компаній «АСНОВА» втратила контроль над Групою компаній «САВ», що зумовило вибуття частки участі, що не забезпечує контролю в сумі 286 711 тисяч гривень, яке відображене за статтею «Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал, у результаті вибуття Групи компаній «САВ»» консолідованого звіту про власний капітал Групи за 2024 рік.

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

19. КРЕДИТИ ОТРИМАНІ

Станом на 31 грудня 2025 року кредити банків та овердрафти до погашення протягом одного року були представлені таким чином:

| | <u>Валюта кредиту</u> | <u>Ефективна відсоткова ставка</u> | <u>Ліміт, тисяч гривень</u> | <u>Балансова вартість, тисяч гривень</u> |
|-------------------------------------|---------------------------|--|---------------------------------|--|
| Короткострокові кредитні лінії | Гривні | 16.08% | 150 000 | <u>130 000</u> |
| <i>Плюс:</i> Нараховані відсотки | | | | <u>53</u> |
| Усього | | | | <u>130 053</u> |

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, одна з компаній Групи «АСНОВА» підписала доповнення до чинної кредитної угоди зі встановленим лімітом у розмірі 150 000 тисяч гривень. Як результат право на вибірку було подовжено до 30 грудня 2026 року. Остаточна дата погашення кредитної угоди 31 березня 2027 року.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, також діяла кредитна угода зі встановленим лімітом у розмірі 25 000 тисяч гривень і остаточною датою погашення 11 березня 2026 року. Станом на 31 грудня 2025 заборгованість по даній кредитній лінії була відсутня.

Станом на 31 грудня 2024 року у Групи не було непогашених банківських кредитів.

Витрати з відсотків за всіма зазначеними вище кредитними лініями Групи нараховуються і виплачуються на щомісячній основі. Банківські овердрафти та відповідні нараховані відсотки повинні виплачуватись протягом місяця з моменту вибірки.

Станом на 31 грудня 2025 року невикористані кредитні ресурси, доступні для використання Групою за договорами про надання короткострокових кредитних ліній становили 45 000 тисяч гривень (31 грудня 2024 року: 175 000 тисяч гривень).

У таблиці нижче подано зведену інформацію про терміни погашення банківських кредитів Групи до погашення протягом одного року станом на 31 грудня 2025 року на основі потоків грошових коштів за договорами (виплат як основної суми, так і відсотків).

| | |
|-------------------------------------|-----------------------|
| | <u>2025</u> |
| До погашення протягом трьох місяців | <u>134 701</u> |
| Усього | <u>134 701</u> |

Фактичні потоки грошових коштів можуть відрізнятися від потоків, інформація про які розкривається вище, оскільки Група має здатність погасити чинні кредитні лінії та овердрафти до настання термінів їхнього погашення за договорами і отримати нові транші на інших умовах.

ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Група зобов'язана виконувати певні фінансові умови, пов'язані з її короткостроковими кредитами, які в основному представлені фінансовими коефіцієнтами. Недотримання цих фінансових умов може призвести до негативних наслідків для Групи, включно зі зростанням вартості позик та вимогою їхнього негайного погашення.

Станом на 31 грудня 2025 року Група не порушувала фінансові умови за її короткостроковими кредитними лініями.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Група використала свої основні засоби (Примітка 6) як забезпечення своїх кредитів.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності, було представлено таким чином:

| | Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів | | | Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів | | | |
|--|--|----------------------|--------------------|---|---------------------------|---|--|
| | Зобов'язання станом на 31 грудня 2024 року | Отримано/ (погашено) | Виплачені відсотки | Нараховані відсотки | Вплив курсів обміну валют | Інше (негрошовий кредит, негрошове погашення) | Зобов'язання станом на 31 грудня 2025 року |
| Кредити отримані | - | 130 000 | (16 744) | 16 797 | - | - | 130 053 |
| Позики, отримані від пов'язаних сторін | 76 745 | (65 370) | - | - | - | - | 11 375 |
| Позика, отримана від асоційованого підприємства | 49 438 | (50 000) | - | - | - | 562 | - |
| Інші позики | 30 331 | (2 765) | - | - | - | 474 | 28 040 |
| Довгостроковий кредит, отриманий від третьої сторони | 2 318 | (2 175) | (124) | 4 | (23) | - | - |
| Усього | 158 832 | 9 690 | (16 868) | 16 801 | (23) | 1 036 | 169 468 |

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, узгодження зобов'язань, які виникають у результаті фінансової діяльності, було представлено таким чином:

| | Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів | | | Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів | | | | |
|--|--|----------------------|--------------------|---|---------------------------|---------------------------------|---|--|
| | Зобов'язання станом на 31 грудня 2023 року | Отримано/ (погашено) | Виплачені відсотки | Нараховані відсотки | Вплив курсів обміну валют | Вибуття дочірнього підприємства | Інше (негрошовий кредит, негрошове погашення) | Зобов'язання станом на 31 грудня 2024 року |
| Кредити отримані | 846 841 | (99 459) | (82 560) | 82 895 | - | (747 717) | - | - |
| Позики, отримані від пов'язаних сторін | 105 946 | (29 201) | - | - | - | - | - | 76 745 |
| Позика, отримана від асоційованого підприємства | 60 815 | (15 000) | - | - | - | - | 3 623 | 49 438 |
| Інші позики | 8 854 | 23 555 | - | - | - | - | (2 078) | 30 331 |
| Довгостроковий кредит, отриманий від третьої сторони | 2 143 | - | - | 87 | 88 | - | - | 2 318 |
| Усього | 1 024 599 | (120 105) | (82 560) | 82 982 | 88 | (747 717) | 1 545 | 158 832 |

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

20. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

| | 2025 | 2024 |
|--|----------------|----------------|
| Поточна торговельна кредиторська заборгованість | 213 442 | 165 047 |
| Короткострокові нарахування за виплатами працівникам | 108 739 | 76 072 |
| Кредиторська заборгованість за інвестиції | - | 16 501 |
| Нарахування, класифіковані як поточні | 15 595 | 10 288 |
| Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами (Примітка 34) | 7 237 | 9 636 |
| Поточна кредиторська заборгованість за комісійними договорами | 9 977 | - |
| Інша кредиторська заборгованість | 5 299 | 5 119 |
| Усього | 360 289 | 282 663 |

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024, середній кредитний період за договорами за операціями придбання більшості запасів та істотної частки послуг (наприклад, комунальних послуг) становив 21 день.

У таблиці нижче подано інформацію щодо термінів погашення торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості Групи (за виключенням нарахованих короткострокових виплат працівникам) станом на 31 грудня 2025 та 2024 років на основі недисконтованих виплат за договорами:

| | 2025 | 2024 |
|---|----------------|----------------|
| До погашення протягом трьох місяців | 208 882 | 154 292 |
| До погашення протягом періоду від трьох до шести місяців | 36 778 | 29 911 |
| До погашення протягом періоду від шести до дванадцяти місяців | 5 890 | 22 388 |
| Усього | 251 550 | 206 591 |

21. ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Нижче подано інформацію про балансову вартість орендних зобов'язань Групи та їхній рух протягом періоду:

| | 2025 | 2024 |
|---|----------------|----------------|
| Станом на початок року | 305 741 | 306 451 |
| Надходження | 159 326 | 25 315 |
| Надходження від придбання/вибуття дочірніх підприємств | 92 834 | 625 |
| Переоцінка орендних зобов'язань | 93 606 | 110 610 |
| Процентні витрати | 84 632 | 66 530 |
| Погашення відсотків | (78 209) | (60 961) |
| Погашення основної суми | (85 417) | (80 044) |
| Вибуття у результаті придбання/(вибуття) дочірнього підприємства | (5 606) | (59 737) |
| Вибуття | (12 326) | (3 048) |
| Станом на кінець року | 554 581 | 305 741 |
| Поточні орендні зобов'язання | 162 716 | 92 318 |
| Непоточні орендні зобов'язання | 391 865 | 213 423 |

У таблиці нижче подано зведену інформацію про терміни погашення орендних зобов'язань Групи станом на 31 грудня 2025 та 2024 років на основі потоків грошових коштів за договорами (виплат як основної суми, так і відсотків).

| 2025 | 2024 |
|------|------|
|------|------|

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

| | | |
|--|----------------|----------------|
| До погашення протягом року | 222 989 | 113 864 |
| До погашення протягом періоду 1-2 років | 179 876 | 90 457 |
| До погашення протягом періоду 2-3 років | 153 026 | 73 847 |
| До погашення протягом періоду 3-4 років | 123 481 | 67 930 |
| До погашення протягом періоду 4-5 років | 84 661 | 55 291 |
| До погашення протягом періоду більше 5 років | 102 282 | 112 310 |
| Усього | 866 315 | 513 699 |
| За вирахуванням: Майбутніх фінансових витрат | (311 734) | (207 958) |
| | 554 581 | 305 741 |

22. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років інші поточні фінансові зобов'язання були представлені таким чином:

| | 2025 | 2024 |
|---|---------------|----------------|
| Інші позики | 28 040 | 32 649 |
| Позики, отримані від пов'язаних сторін | 11 375 | 76 745 |
| Позика, отримана від асоційованого підприємства | - | 49 438 |
| Усього | 39 415 | 158 832 |

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років усі позики не мали забезпечення, були деноміновані у гривні та були безвідсотковими. Позики, отримані від пов'язаних сторін, підлягали погашенню на вимогу, а терміни погашення за договорами інших позик та позики, отриманої від асоційованого підприємства, становили 6 місяців та 12 місяців, відповідно.

23. ПОТОЧНІ ДИВІДЕНДИ ДО СПЛАТИ

У наведеній нижче таблиці подано зведену інформацію про дивіденди, оголошені до виплати акціонерам Материнського підприємства та власникам часток участі, що не забезпечують контролю, протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років:

| | 2025 | | 2024 | |
|------------------------|----------------|---|---------------|---|
| | Акціонери | Власники часток участі, що не забезпечують контролю | Акціонери | Власники часток участі, що не забезпечують контролю |
| ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» | 299 998 | - | 99 019 | - |
| ТОВ «Органік Стандарт» | - | 7 978 | - | 1 372 |
| Усього | 299 998 | 7 978 | 99 019 | 1 372 |

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

У наведеній нижче таблиці подано зведену інформацію про дивіденди до виплати акціонерам Материнського підприємства та власникам часток участі, що не забезпечують контролю, за вирахуванням податку на доходи фізичних осіб за виплаченими дивідендами, станом на 31 грудня 2025 та 2024 років:

| | 31 грудня 2025 року | | 31 грудня 2024 року | |
|------------------------|---------------------|---|---------------------|---|
| | Акціонери | Власники часток участі, що не забезпечують контролю | Акціонери | Власники часток участі, що не забезпечують контролю |
| ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» | 152 250 | - | 58 054 | - |
| ТОВ «Органік Стандарт» | - | 5 355 | - | 1 283 |
| ПрАТ «ЕСМА» | - | 178 | - | 555 |
| Усього | 152 250 | 5 533 | 58 054 | 1 838 |

24. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Бізнес-середовище

Свою господарську діяльність Група провадить виключно на території України. Тому бізнес-середовищу Групи притаманні ризики, які є характерними для економічних та фінансових ринків України, яким притаманні ознаки ринку, що розвивається. Юридичне й податкове законодавство України нестабільне, характеризується наявністю різноманітних тлумачень і внесенням частих змін, що поряд з вже існуючими законодавчими та податковими обмеженнями додатково ускладнює підприємницьку справу.

Оподаткування

Податкове середовище в Україні у 2025 році продовжує характеризуватися складністю податкового адміністрування, частими змінами законодавства та можливістю неоднозначного тлумачення окремих норм контролюючими органами. В умовах воєнного стану податкове законодавство зазнає регулярних змін, спрямованих на забезпечення наповнення державного бюджету та фінансової стабільності країни. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до виникнення податкових спорів та судових проваджень, що, у свою чергу, може мати наслідком донарахування податкових зобов'язань, штрафних санкцій та пені, суми яких можуть бути істотними.

Відновлення податкових перевірок

У 2025 році продовжує діяти часткове відновлення планових та позапланових документальних податкових перевірок. При цьому окремі категорії платників податків зберігають право на застосування спеціальних правил та обмежень щодо проведення перевірок відповідно до чинного законодавства.

Автоматичний обмін інформацією

Україна приєдналася до міжнародної системи автоматичного обміну податковою інформацією відповідно до стандартів CRS таCbCR. 2024 рік став першим звітним періодом для подання звітності в межах автоматичного обміну інформацією, а у 2025 році відбувається практична реалізація обміну даними з юрисдикціями-партнерами.

Керівництво вважає, що Група дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

Примітки на сторінках 10-69 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Орендні зобов'язання і контрактні зобов'язання за операціями придбання

Зобов'язання за договорами операційної оренди

Група як орендар. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Група мала чотири довгострокових договори оренди землі з державними органами. Основний договір, який охоплює приблизно 100% загальної суми зобов'язань Групи з оренди землі, був укладений у червні 2004 року на період у 25 років. Згідно з цим договором щорічна сума оренди становить 3% від кадастрової вартості землі, визначеної у відповідному році.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років майбутні орендні виплати Групи за договорами оренди землі, розраховані на основі кадастрової вартості землі, були представлені таким чином:

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| Протягом одного року | 14 974 | 16 073 |
| Від двох до п'яти років включно | 37 434 | 48 787 |
| Усього | <u>52 408</u> | <u>64 860</u> |

Контрактні зобов'язання за операціями придбання

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років не існувало суттєвих контрактних зобов'язань за операціями придбання.

25. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Дохід від звичайної діяльності за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, був представлений таким чином:

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Дохід від реалізації товарів | 2 279 074 | 2 131 976 |
| Дохід від надання послуг | 660 514 | 336 814 |
| Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції | 97 639 | 134 108 |
| Усього | <u>3 037 227</u> | <u>2 602 898</u> |

За рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, дохід від реалізації товарів був представлений доходом від роздрібних продажів у сумі 1 607 944 тисяч гривень і від дистрибуції у сумі 671 130 тисяч гривень (2024: 1 517 279 тисяч гривень та 614 697 тисяч гривень, відповідно).

Дохід від реалізації послуг представлений, головним чином, але не обмежується, доходом, отриманим від надання послуг оренди, складських і транспортних послуг, розмитнення товарів, ІТ та сертифікації органічної продукції компаніями Групи.

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

26. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, була представлена таким чином:

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Собівартість реалізації товарів | 1 218 888 | 1 172 349 |
| Заробітна плата | 170 575 | 128 038 |
| Матеріали | 108 963 | 110 725 |
| Транспортні витрати | 98 851 | 263 |
| Професійні послуги | 72 931 | 14 058 |
| Амортизаційні витрати | 71 621 | 63 020 |
| Послуги ІТ | 30 687 | 18 507 |
| Комунальні витрати | 24 301 | 12 376 |
| Внески на соціальне забезпечення | 20 775 | 13 557 |
| Прибуток від переоцінки сільськогосподарської продукції | 19 218 | 12 589 |
| Витрати на ремонт і обслуговування | 17 247 | 13 745 |
| Складські послуги | 14 758 | 1 |
| Витрати на паливо | 12 715 | 17 660 |
| Послуги страхування | 8 941 | 853 |
| Орендні витрати | 6 261 | 3 655 |
| Інші витрати | 13 059 | 11 057 |
| Усього | <u>1 909 791</u> | <u>1 592 453</u> |

27. ІНШІ ДОХОДИ

До складу інших доходів за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, були включені доходи від курсових різниць в сумі 92 541 тисяча гривень, які виникли переважно внаслідок переоцінки залишків грошових коштів в іноземній валюті (2024 рік – нуль гривень).

28. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Заробітна плата | 195 604 | 136 082 |
| Амортизаційні витрати | 105 632 | 98 020 |
| Витрати на продаж та маркетинг | 65 338 | 78 161 |
| Транспортні витрати | 64 779 | 63 536 |
| Комунальні витрати | 52 663 | 45 426 |
| Внески на соціальне забезпечення | 35 911 | 25 922 |
| Складські послуги | 26 629 | 39 704 |
| Банківські послуги | 23 915 | 23 392 |
| Матеріали | 21 985 | 22 059 |
| Витрати на ремонт і обслуговування | 18 925 | 14 453 |
| Витрати на рекламу | 15 543 | 12 068 |
| Орендні витрати | 12 184 | 11 456 |
| Витрати на паливо | 10 022 | 10 252 |
| Послуги ІТ | 9 429 | 8 228 |
| Послуги зв'язку | 6 678 | 6 946 |
| Професійні послуги | 5 764 | 4 988 |
| Інші витрати | 11 357 | 6 611 |
| Усього | <u>682 358</u> | <u>607 304</u> |

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

29. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Заробітна плата | 171 435 | 182 446 |
| Професійні послуги | 36 413 | 15 480 |
| Внески на соціальне забезпечення | 23 067 | 13 961 |
| Послуги ІТ | 21 730 | 9 120 |
| Амортизаційні витрати | 17 748 | 14 541 |
| Податкові витрати, крім податку на прибуток | 5 373 | 3 530 |
| Комунальні витрати | 4 850 | 3 727 |
| Банківські послуги | 3 913 | 2 981 |
| Витрати на ремонт і обслуговування | 2 907 | 3 123 |
| Матеріали | 2 709 | 1 743 |
| Витрати на паливо | 2 454 | 2 265 |
| Інші витрати | 9 629 | 5 450 |
| Усього | <u>302 228</u> | <u>258 367</u> |

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, окрім послуг з обов'язкового аудиту, аудитор не надавав інших неаудиторських послуг.

30. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Податкові витрати, крім податку на прибуток | 38 218 | 35 867 |
| Нестачі запасів, зменшення корисності і списання застарілих запасів, нетто | 29 874 | 26 569 |
| Благодійні внески | 12 432 | 6 606 |
| Виплати мобілізованим працівникам | 3 782 | 5 394 |
| Збиток від курсових різниць | - | 8 257 |
| Інші витрати | 1 911 | 2 140 |
| Усього | <u>86 217</u> | <u>84 833</u> |

31. ІНШІ ПРИБУТКИ (ЗБИТКИ)

Інші прибутки (збитки) за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

| | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Прибутки від надходження/вибуття інвестицій | 70 475 | 176 467 |
| Прибутки від зміни у справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж біологічних активів за поточний період | 38 629 | 16 201 |
| Зменшення справедливої вартості інвестиційної нерухомості | (31 684) | - |
| Прибуток від вибуття основних засобів | 2 991 | 1 484 |
| Інші прибутки (збитки), нетто | 6 439 | 1 013 |
| Усього | <u>86 850</u> | <u>195 165</u> |

ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

32. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

| | 2025 | 2024 |
|---|----------------|---------------|
| Процентні витрати за орендними зобов'язаннями | 84 632 | 57 989 |
| Процентні витрати за позиками | 16 797 | 2 087 |
| Процентні витрати за облігаціями | 2 290 | - |
| Інші фінансові витрати | 793 | 1 218 |
| Усього | 104 512 | 61 294 |

33. ОПОДАТКУВАННЯ

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

| | 2025 | 2024 | |
|--|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| | Діяльність, яка продовжується | Діяльність, яка продовжується | Припинена діяльність |
| Витрати з поточного податку на прибуток | 26 609 | 27 460 | 126 919 |
| Вигоди з відстроченого податку на прибуток | (8 701) | (10 224) | (2 406) |
| Витрати з податку на прибуток | 17 908 | 17 236 | 124 513 |

Ставка податку на прибуток підприємств в Україні становила 18% станом на 31 грудня 2025 та 2024 років. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

| | 2025 | 2024 |
|--|-----------------|-----------------|
| Відстрочені податкові активи, які виникають з: | | |
| Балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів | 31 702 | 25 001 |
| Торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості | 2 178 | 1 866 |
| Оцінки запасів | 6 641 | 6 758 |
| Резерву на покриття очікуваних кредитних збитків | 4 093 | 3 739 |
| Поточної торговельної дебіторської заборгованості та інших поточних фінансових активів | 2 140 | 2 007 |
| | 46 754 | 39 371 |
| Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди | 30 159 | 35 544 |
| За вирахуванням: Резерву оцінки | (33 691) | (35 071) |
| Чисті відстрочені податкові активи | 43 222 | 39 844 |
| Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з: | | |
| Переоцінки землі, будівель і пов'язаних з ними елементів інфраструктури, сільськогосподарської техніки та транспортних засобів | (35 005) | (37 474) |
| Балансової вартості основних засобів, нематеріальних активів та активів із права користування | (1 049) | (1 136) |
| Усього відстрочених податкових зобов'язань | (36 054) | (38 610) |
| Чиста відстрочена податкова позиція | 7 168 | 1 234 |

Примітки на сторінках 10-69 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років був сформований резерв оцінки на певні суми відстрочених податкових активів, які виникають із резерву на покриття очікуваних кредитних збитків та податкових збитків, перенесених на майбутні періоди, оскільки не існувало впевненості у тому, що Група зможе реалізувати ці відстрочені податкові активи. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років відстрочені податкові активи, які виникають з податкових збитків, стосуються підприємств, розташованих в Україні.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право взаємозаліку поточних податкових активів за рахунок поточних податкових зобов'язань, і коли відстрочені податки на прибуток відносяться до повноважень одного і того самого податкового органу.

Наведені нижче суми, визначені після відповідних взаємних зарахувань, подаються у консолідованих звітах про фінансовий стан станом на 31 грудня:

| | 2025 | 2024 |
|--|--------------|--------------|
| Відстрочені податкові активи | 14 430 | 14 622 |
| Відстрочені податкові зобов'язання | (7 262) | (13 388) |
| Чиста відстрочена податкова позиція | 7 168 | 1 234 |

Інформація про рух відстрочених податків Групи протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, була представлена таким чином:

| | 2025 | 2024 |
|---|--------------|---------------|
| Відстрочені податкові активи станом на початок періоду | 1 234 | 37 021 |
| Відстрочений податок, віднесений безпосередньо до інших сукупних доходів | (7 662) | 9 |
| Вигоди з відстроченого податку на прибуток | 8 701 | 12 630 |
| Відстрочений податок, визнаний у результаті вибуття дочірнього підприємства | - | (48 426) |
| Відстрочений податок, визнаний у результаті надходження дочірнього підприємства | 4 895 | |
| Відстрочені податкові активи станом на кінець періоду | 7 168 | 1 234 |

Узгодження між нарахуваннями податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, та прибутком, поданим у консолідованих звітах про сукупний дохід, прибуток або збиток, може бути представлено таким чином:

| | 2025 | 2024 | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| | Діяльність, яка продовжується | Діяльність, яка продовжується | Припинена діяльність |
| Прибуток до оподаткування від операційної діяльності | 305 020 | 317 151 | 583 074 |
| Податок на прибуток за встановленою ставкою у розмірі 18% | 54 904 | 57 087 | 104 953 |
| Податковий вплив: | | | |
| Змін у резерві оцінки | (589) | 9 111 | 1 828 |

Примітки на сторінках 10-69 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

| | | | |
|---|---------------|---------------|----------------|
| Застосування різних ставок оподаткування в інших юрисдикціях | (1 117) | (3 077) | - |
| Постійних різниць, які виникають від витрат, які не вираховуються в цілях оподаткування/(статей, які не оподатковуються), нетто | (10 360) | (25 725) | (2 965) |
| У результаті вибуття дочірніх підприємств | - | - | 20 697 |
| Постійних різниць від частки у прибутку асоційованого підприємства | (24 930) | (20 160) | - |
| Витрати з податку на прибуток | 17 908 | 17 236 | 124 513 |

34. ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або суттєво впливати на іншу сторону під час ухвалення фінансових та операційних рішень.

Умови провадження господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються у відповідності до умов договорів окремо для кожного договору чи операції. Керівництво вважає, що суми дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами не вимагають формування окремого резерву на покриття очікуваних кредитних збитків, а кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами буде погашена за номінальною вартістю. Резерв під дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін створюється лише тоді, коли Група не впевнена, що заборгованість буде погашена.

У таблиці нижче наведено інформацію про операції, проведені протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, а також залишки станом на зазначені дати:

| Опис | 31 грудня 2025 року | | 31 грудня 2024 року | |
|------|--|----------------------|--|----------------------|
| | Залишки за операціями та операції із пов'язаними сторонами | Усього за категорією | Залишки за операціями та операції із пов'язаними сторонами | Усього за категорією |

Залишки та обороти за операціями із підприємствами під спільним контролем та іншими пов'язаними юридичними особами:

| | | | | |
|---|--------|---------|-----|---------|
| Поточна торговельна дебіторська заборгованість (Примітка 14) | 697 | 322 447 | - | 205 866 |
| Інші поточні фінансові активи (Примітка 15) | 75 402 | 113 295 | - | 76 733 |
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 20) | 2 195 | 360 289 | - | 282 663 |
| Інші поточні фінансові зобов'язання (Примітка 22) | 150 | 39 415 | 150 | 158 832 |
| Надання послуг | 1 056 | 660 514 | - | 336 814 |
| Придбання послуг | 3 738 | 616 259 | - | 500 681 |

Примітки на сторінках 10-69 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

| Опис | 31 грудня 2025 року | | 31 грудня 2024 року | |
|--|--------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|----------------------|
| | Залишки за операціями та операції із | | Залишки за операціями та операції із | |
| | пов'язаним і сторонами | Усього за категорією | пов'язаним і сторонами | Усього за категорією |
| <i>Залишки та операції з асоційованими підприємствами:</i> | | | | |
| Поточна торговельна дебіторська заборгованість (Примітка 14) | 2 856 | 322 447 | 12 626 | 205 866 |
| Інші поточні фінансові активи (Примітка 15) | 600 | 113 295 | 30 653 | 76 733 |
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (Примітка 20) | 5 038 | 360 289 | 9 632 | 282 663 |
| Інші поточні фінансові зобов'язання (Примітка 22) | - | 39 415 | 49 438 | 158 832 |
| Орендні зобов'язання (Примітка 21) | 69 | 554 581 | 13 117 | 305 741 |
| Реалізація товарів | 102 | 2 279 074 | 108 | 2 131 976 |
| Надання послуг | 100 215 | 660 514 | 29 482 | 336 814 |
| Придбання запасів | 4 456 | 1 261 129 | 1 394 | 1 268 266 |
| Придбання послуг | 24 068 | 616 259 | 38 950 | 500 681 |
| Фінансові витрати | 2 290 | 104 512 | 1 127 | 61 294 |
| <i>Залишки за операціями з акціонерами Материнського підприємства та провідним управлінським персоналом:</i> | | | | |
| Інші поточні фінансові активи (Примітка 15) | 17 630 | 113 295 | 42 191 | 76 733 |
| Інші поточні фінансові зобов'язання (Примітка 22) | 11 225 | 39 415 | 76 595 | 158 832 |
| Поточні дивіденди до сплати (Примітка 23) | 152 250 | 157 783 | 58 054 | 59 892 |

Сума компенсації провідному управлінському персоналу Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, становила 54 072 тисячі гривень (2024: 104 842 тисячі гривень). Станом на 31 грудня 2025 року провідний управлінський персонал Групи був представлений вищим керівництвом у складі 13 осіб (2024: 12 осіб).

35. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Групи отримують пенсії від держави згідно із чинним пенсійним законодавством України. Внески Групи до Державного пенсійного фонду відображаються у консолідованому звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток за методом нарахувань. Компанії Групи не мають зобов'язань із виплати будь-яких додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових премій або допомоги при звільненні перед теперішніми або колишніми працівниками, окрім зазначеної пенсійної програми із визначеними внесками.

Згідно із законодавством України внески до Державного пенсійного фонду передбачають також обов'язкові виплати за іншими видами соціального страхування, пов'язаними із втратою працездатності у результаті нещасних випадків на роботі та інших випадків. Внески Групи до Державного пенсійного фонду протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, становили 81 094 тисяч гривень (2024: 135 405 тисяч гривень).

36. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива

ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» ТА ЙОГО ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

вартість визначається як сума, за яку інструмент можна обміняти під час здійснення поточної операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Оскільки для більшості фінансових інструментів Групи не існує активного ринку, під час визначення їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для цього інструмента. Оцінки, які подаються у цій консолідованій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, які Група могла б отримати у результаті ринкового обміну від продажу повного пакету того або іншого інструмента.

Фінансові активи (окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток) та фінансові зобов'язання Групи відображаються за амортизованою вартістю.

За оцінками, справедлива вартість дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їх еквівалентів, поточної торговельної та іншої дебіторської заборгованості, а також торговельної та іншої кредиторської заборгованості у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

Вважається, що справедлива вартість овердрафтів та кредитів банків до погашення протягом одного року дорівнює їхній балансовій вартості, оскільки на них нараховується відсоткова ставка, яка визначається на основі чинних ставок на міжбанківському ринку у відповідній валюті і яка суттєво не відрізняється від середніх ринкових ставок, і, відповідно, їхній вплив не є суттєвим.

37. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Як зазначено у Примітці 2 до цієї консолідованої фінансової звітності, на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску на території України тривають військові дії та діє воєнний стан. Указом Президента України від 27.04.2026 №342/2026 термін дії воєнного стану в Україні подовжено строком на 90 діб до 02 серпня 2026 року.

В січні 2026 року керівництво Групи прийняло рішення про збільшення статутного капіталу ТОВ "ЕКОЛЬ ЛОГІСТИК" в сумі 8 685 тисяч гривень шляхом внесків від керівного управлінського персоналу компанії. Як результат ефективна частка Групи зменшилась зі 100% до 90%.

У березні 2026 року ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» оголосило про виплату дивідендів своїм акціонерам у сумі 299 998 тисяч гривень.

В квітні 2026 року ТОВ "ОРГАНІК СТАНДАРТ" викупив частку ПрАТ "АСНОВА ХОЛДИНГ" в своєму капіталі номінальною вартістю 17 874 тисячі гривень за винагороду в розмірі 19 233 тисячі гривень. В результаті частка ПрАТ "АСНОВА ХОЛДИНГ" в капіталі ТОВ "ОРГАНІК СТАНДАРТ" зменшилась до 66%.

Не існувало інших істотних подій після звітного періоду, які б призвели до коригувань цієї консолідованої фінансової звітності та вимагали розкриття інформації у поточному році.

38. ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю консолідовану фінансову звітність було схвалено керівництвом і затверджено до випуску 30 квітня 2026 року.