

**Приватне акціонерне
товариство «АСНОВА
ХОЛДИНГ»**

Окрема фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДИНГ»

ЗМІСТ

Стор.

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ:

Окремий звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток	2
Окремий звіт про фінансовий стан	3
Окремий звіт про рух грошових коштів	4
Окремий звіт про зміни у власному капіталі	5
Примітки до окремої фінансової звітності	6-51

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

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

	Примітка	2025	2024
Дохід від звичайної діяльності	6.1	18 719	6 390
Собівартість реалізації	6.2	(14 043)	(4 512)
Валовий прибуток		4 676	1 878
Інші доходи	6.4	72 787	4
Адміністративні витрати	6.3	(23 913)	(93 119)
Інші витрати	6.4	(10 360)	(13 790)
Прибуток(збиток) від операційної діяльності		43 190	(105 027)
Фінансові доходи	6.5	98 928	163 068
Фінансові витрати	6.5	(78 829)	(73 289)
Інші доходи (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств	6.8	249 484	474 389
Інші прибутки (збитки)		(359)	74 078
Прибуток до оподаткування		312 414	533 219
Податкові доходи (витрати)	6.6	(11 329)	(48 735)
Прибуток (збиток)		301 085	484 484
Інший сукупний дохід			
<i>Компоненти іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток, після оподаткування:</i>			
Інший сукупний дохід після оподаткування, прибутки (збитки) від переоцінки основних засобів, активів за наданим правом використання та нематеріальних активів		262	-
Частка іншого сукупного доходу дочірніх підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, яка не буде перекваліфіковані в прибуток чи збиток, після оподаткування		(47 794)	(26 914)
Загальна сума сукупного доходу		253 553	457 570

У.Р. Гулієв,
Директор

О.А. Неживий,
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

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

	Примітка	2025	2024
Активи			
Непоточні активи			
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		4 303	5 977
Основні засоби	6.7	5 710	5 310
Інвестиційна нерухомість		28 452	4 573
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	6.8	2 094 872	2 184 275
Відстрочені податкові активи	6.6	28	3 914
Активи з права користування	6.9	100	3 446
		408	
Інші непоточні фінансові активи		210	400 000
Загальна сума непоточних активів		2 544 675	2 607 495
Поточні активи			
Поточні запаси	6.10	181	216
Торговельна дебіторська заборгованість	6.11	5 414	1 280
Поточні аванси постачальникам		436	2 773
Інші поточні фінансові активи		190 677	164 608
Грошові кошти та їх еквіваленти		569 869	515 415
			7
Інші поточні нефінансові активи	6.12	7 253	742
Загальна сума поточних активів		773 830	692 034
Загальна сума активів		3 318 505	3 299 529
Власний капітал і зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	6.13	12 202	12 202
Емісійний дохід		11 478	11 478
Дооцінка		205 457	254 907
Нерозподілений прибуток		2 746 616	2 748 509
Резервний Фонд		3 051	3 051
Інший Резервний Капітал		2 211	2 227
Загальна сума власного капіталу		2 981 015	3 032 374
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Непоточні орендні зобов'язання	6.9	851	1 767
Інші непоточні фінансові зобов'язання		23 072	30 754
Загальна сума непоточних зобов'язань		23 923	32 521
Поточні зобов'язання			
Кредити отримані		-	-
Поточні зобов'язання за орендою	6.9	2 422	1 604
Кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток		458	137
Поточні податкові зобов'язання, поточні		657	-
Інші поточні фінансові зобов'язання		246 252	152 658
Інші поточні нефінансові зобов'язання		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань		313 567	234 634
Загальна сума зобов'язань		337 490	267 155
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		3 318 505	3 299 529

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

У.Р. Гулієв,
Директор

О.А. Неживий,
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ПРЯМИЙ МЕТОД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Примітка	2025	2024
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
<i>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</i>			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		16 647	7 935
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		9 209	13 131
<i>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</i>			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(26 134)	(14 205)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(27 009)	(55 481)
Повернення податків на прибуток (сплата)		(6 834)	(80 138)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю*		(64 587)	(31 051)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		(98 708)	(159 809)
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Грошові кошти від втрати контролю над дочірніми підприємствами		80 000	359 083
Надходження грошових коштів від продажу облігацій		-	200 000
		309	-
Надходження від продажу основних засобів		46 894	70 776
Відсотки отримані		267 863	31 149
Дивіденди отримані		28 782	269 007
Надходження грошових коштів від погашення позик			(152 191)
Грошові кошти, що використовувались для отримання контролю над дочірніми підприємствами		(56 960)	(6 039)
Придбання основних засобів		(21 250)	(243)
Грошові аванси та кредити надані іншим сторонам		(62 611)	492)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності		283 027	528 293
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від запозичень		268 114	267 596
		(287 846)	(176 959)
Погашення запозичень)	
Дивіденди сплачені		(175 802)	(92 187)
Відсотки сплачені		(-)	(8)
Виплати за орендними зобов'язаннями		(2 153)	(1 940)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		(197 687)	(3 498)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(13 368)	364 986
Залишок коштів на початок періоду		515 415	159 754
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		67 822	(9 325)
Залишок коштів на кінець періоду		569 869	515 415

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

* Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю за 2025 рік склалися більш ніж 50% із витрачань на оплату інших податків та зборів в сумі 36 882 тис. грн (за 2024 рік – 19 973 тис. грн відповідно).

У.Р. Гулієв,
Директор

О.А. Неживий,
Головний бухгалтер

О.А. Неживий,
Головний бухгал

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСНОВА ХОЛДІНГ»

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

	Статутний капітал	Емісійний дохід	Дооцінка	Інший Додатковий та Резервний Капітал	Нероз- поділений прибуток	Всього власний капітал
Власний капітал станом на 31 грудня 2023 року	12 202	11 478	280 021	7 078	2 360 001	2 670 780
Прибуток (збиток)	-	-	-		484 484	484 484
Інший сукупний дохід	-	-	(25 114)	(1 800)	3 043	(23 871)
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками (Примітка 8)	-	-	-		(99 019)	(99 019)
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	(25 114)	(1 800)	388 508	361 594
Власний капітал станом на 31 грудня 2024 року	12 202	11 478	254 907	5 278	2 748 509	3 032 374
Прибуток (збиток)	-	-	-		301 085	301 085
Інший сукупний дохід	-	-	(49 450)	(16)	(2 980)	(52 446)
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками (Примітка 8)	-	-	-		(299 998)	(299 998)
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	(49 450)	(16)	(1 893)	(51 359)
Власний капітал станом на 31 грудня 2025 року	12 202	11 478	205 457	5 262	2 746 616	2 981 015

У.Р. Гулієв,
Директор

О.А. Неживий,
Головний бухгалтер

О.А. Неживий,
Головний бухгал

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Товариство «АСНОВА ХОЛДИНГ» було засноване у 2002 році у формі закритого акціонерного товариства та зареєстроване 20.12.2002 р., номер свідоцтва про реєстрацію 1 072 1050013 000366. Приватне акціонерне товариство «АСНОВА ХОЛДИНГ» зареєстроване Святошинською районною в м. Києві державною адміністрацією 04.04.2011 р. за реєстраційним номером 1 072 1050013 000366, статут товариства затверджений загальними зборами акціонерів ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» протоколом від 29.03.2011 р. Приватне акціонерне товариство «АСНОВА ХОЛДИНГ» зареєстровано Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 04 квітня 2011 р., за номером 1 072 1050013 000366, як правонаступник Закритого акціонерного товариства «АСНОВА ХОЛДИНГ». В 2011 році затверджено статут ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ».

Основні види діяльності:

63.11 - оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
Інші
45.11: торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами
62.09: інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем
70.22: консультування з питань комерційної діяльності й керування
(КВЕД 63.11) 64.99: надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
47.99: інші види роздрібно́ї торгівлі поза магазинами
73.20: дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
69.20: діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
63.99: надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у.
46.90: неспеціалізована оптова торгівля
77.11: надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів
62.01: комп'ютерне програмування
74.90: інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у.
71.20: технічні випробування та дослідження
69.10: діяльність у сфері права
77.33: надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютерів
63.11: оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
77.40: лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами
Змін в організаційній структурі Товариства в порівнянні з попереднім звітним періодом не відбувалося.

Місцезнаходження Компанії: Україна, 03115, м. Київ, вул. Кирила Розумовського Гетьмана, буд.27. Кількість працівників станом на 31.12.2025 року – 70 чоловік. На 31.12.2024 року - 17 чоловік.

Станом на 31.12.2025 року акціями товариства володіло 8 акціонерів згідно реєстру Національного депозитарію. На 31.12.2024 року – 8 акціонерів.

Формування складу органів корпоративного управління Компанії здійснюється відповідно до:
- статті 7 Статуту, затвердженого 29.12.2023 року;
- рішення Загальних зборів акціонерного товариства.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

Протягом звітної року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- загальні збори акціонерів;
- наглядова рада;
- виконавчий орган – Директор;
- ревізійна комісія.

Станом на звітну дату у Товариства відсутні контрагенти, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких прямо або опосередковано є Російська Федерація, а також юридичні особи, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких є Російська Федерація та/або у яких Російська Федерація прямо або опосередковано має частку у статутному (складеному) капіталі, акції, паї, інше членство (участь у будь-якій формі) у юридичній особі.

Станом на 31.12.2025 року ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV є малим підприємством, не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Товариство є материнською компанією групи підприємств. Дочірніми підприємствами Товариства є: ASNOVA INVESTMENTS LTD (КІПР), LOGISTAR B.V. (Нідерланди), ТОВ «АБК СЕРВІС», ТОВ «Агроіст Бейкінг енд Міллінг», ТОВ «АЙПІЛЕНД», ТОВ «ДЦ ПЛЮС», ПрАТ «ЕСМА», ТОВ «ОРГАНІК СТАНДАРТ», ПСП ім. Т.Г. Шевченка, ТОВ «САВСЕРВІС», ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ», ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ», ТОВ «САВТОСЕРВІС», ТОВ «САВХОЗ», ТОВ «ТС ПЛЮС»

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.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

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 CCC; довгостроковий рейтинг дефолту емітента в національній валюті — CCC+;
- Moody's: довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній та національній валюті — Ca;
- 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. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ

Ця фінансова звітність являє собою окрему фінансову звітність Товариства, підготовлену відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ («МСФЗ»), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також вимог до підготовки окремої фінансової звітності, передбачених у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі – «Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності, яку також готує Товариство, та в якій фінансова звітність Товариства та його дочірніх підприємств (надалі разом – «Група») подається за рахунок об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, доходів та витрат та потоків грошових коштів Товариства з аналогічними статтями його дочірніх підприємств. Користувачі цієї окремої фінансової звітності повинні розглядати її у сукупності із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на і за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, для отримання повної інформації щодо фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства та Групи у цілому.

3.2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця окрема фінансова звітність Товариства підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням автотранспорту та певних фінансових інструментів.

3.3. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ МСФЗ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2025 року.

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

Прийняття до застосування зазначених вище переглянутих стандартів не завдало суттєвого впливу на фінансовий стан та показники діяльності Товариства, а також на будь-які розкриття у його фінансовій звітності.

Нові і переглянуті стандарти та тлумачення фінансової звітності

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів та тлумачень, які були опубліковані на дату випуску цієї фінансової звітності, але будуть застосовані Товариством при складанні фінансової звітності за відповідні річні звітні періоди у майбутньому:

Нові стандарти або тлумачення та поправки до них	Дата набуття чинності – для річних періодів, які починаються на або після
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО 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
Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку 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
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
МСФЗ S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком»	1 січня 2024 року, для України дата набуття чинності не визначена
МСФЗ S2 «Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом»	1 січня 2024 року, для України дата набуття чинності не визначена

Товариство у фінансовій звітності за 2025 рік, не застосувало достроково вищезазначені нові МСФЗ та поправки до них. Керівництво та управлінський персонал вивчає їх потенційний вплив на фінансову звітність Товариства.

3.4. ВАЛЮТА ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ ТА ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА, СТУПІНЬ ОКРУГЛЕННЯ

Товариство формує свої облікові записи у національній валюті України – гривні. На основі економічної сутності транзакцій і операційного середовища Товариство визначило гривню як свою функціональну валюту. Окремі фінансові звіти подані у гривнях (ГРН), а всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано 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,

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

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

3.5. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Цю окрему фінансову звітність було підготовлено на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і воно 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 Товариства. Відповідно, керівництво має ретельно оцінити застосування ним припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі аби переконатися, що воно має достатнє фінансування для провадження своєї господарської діяльності.

Інформація про наразі відомі факти впливу війни на Товариство і вжиті заходи керівництва у відповідь на війну представлена нижче:

- Протягом 2025 року не було значних втрат запасів або інших активів як безпосередньо самого Товариства так і у дочірніх підприємств, окрім у дочірнього підприємства ПрАТ «ЕСМА», де сума збитків від руйнування будівель та майна в Квітні 2025 року в результаті атаки БПЛА згідно результатів оцінки склала 208 млн. грн., в тому числі зруйновані будівлі - 205 млн. грн.
- Товариство отримує основні доходи від надання послуг своїм дочірнім підприємствам. В свою чергу, дочірні підприємства реалізують товари, роботи, послуги, які користуються високим попитом у клієнтів, та демонструють подальше зростання продажів у 2025 році, порівняно з 2024 роком. Основними клієнтами дочірніх підприємств є національні торгові мережі. Війна не завдала істотного впливу на ланцюги дистрибуції. Рівень продажів за 2025 рік перевищив рівень продажів за 2024 рік, головним чином, за рахунок зростання цін та розширення асортименту.
- Протягом 2025 року Товариство, у рамках провадження своєї звичайної господарської діяльності, узгодило надання короткострокового фінансування для своїх дочірніх підприємств зі своїми основними кредиторами (українськими банками).

На думку керівництва Товариства, підготовка фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватною у силу наступного:

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

- Товариство продовжує свою операційну діяльність, і всі бізнес-процеси Товариства працюють належним чином. Господарська та облікова інформація є захищеною і належним чином зберігається. Товариство продовжує отримувати запаси від своїх постачальників і отримувати доходи.
- Товариство та дочірні підприємства отримують доходи від реалізації товарів, робіт, послуг, які користуються високим попитом у клієнтів. На підставі прогнозу, зробленого керівництвом, передбачається, що продажі дочірніх підприємств у 2025 році будуть вищими у порівнянні з результатами за 2024 рік.
- Фінансовий стан Товариства демонструє стабільне перевищення поточних активів над короткостроковими зобов'язаннями у 2025 році. На підставі прогнозів керівництва Товариство має достатню ліквідність та кредитні інструменти (Примітка 6.17) для фінансування своєї операційної діяльності у найближчому майбутньому.

Враховуючи викладені вище причини, на думку керівництва, підготовка фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватною, і Товариство має достатні ресурси для продовження свого операційного існування у найближчому майбутньому.

3.6. РІШЕННЯ ПРО ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця окрема фінансова звітність затверджена керівництвом Товариства 27 лютого 2026 року і надана акціонерам Товариства для її затвердження з метою оприлюднення.

3.7. ЗВІТНИЙ ПЕРІОД ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік. Товариство також складає проміжну звітність за результатами першого кварталу, першого півріччя та дев'яти місяців. Дана звітність є річною звітністю за 2025 рік.

3.8. ФОРМА ТА НАЗВИ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках.

Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до фінансової звітності.

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності

за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як «iXBRL»). Керівництво Товариства планує підготувати звіт iXBRL та подати його у встановлені законодавством терміни.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нижче описані істотні положення облікової політики, використані ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» при підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ.

Оцінка справедливої вартості

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості 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 Товариства.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із використанням припущень, які використовуватимуть 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. Товариство 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 фінансовій звітності, розподілені на категорії у рамках ієрархії справедливої вартості, в залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти наступним чином:

- Вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- Вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- Вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Товариство 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.

Інвестиції в дочірні підприємства

Підприємство називається дочірнім, якщо Товариство контролює таке підприємство. Товариство контролює об'єкт інвестування, якщо Товариство має право щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та здатне впливати на ці результати через свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування.

Товариство обліковує інвестиції у дочірні підприємства для цілей складання окремої фінансової звітності за вартістю, що визначена за методом участі в капіталі з відображенням

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

відповідної частки Товариства у чистому прибутку чи збитку дочірніх підприємств за статтею Інші доходи (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток та з відображенням частки в інших змінах загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування у складі власного капіталу Товариства. Дивіденди, отримані від дочірнього підприємства, не визнаються в доходах Товариства, а зменшують балансову вартість інвестиції.

У випадку коли частка Товариства у збитках дочірнього підприємства перевищує частку володіння Товариства у цьому підприємстві, Товариство припиняє визнавати свою частку у подальших збитках. Якщо надалі об'єкт інвестування звітує про чисті прибутки, то вартість фінансових інвестицій поновлюють в сумі, що перевищує частку раніше не визнаних збитків. Перше застосування методу участі в капіталі відбувається на першу звітну дату після первісного визнання інвестиції в дочірні підприємства. Товариство припиняє застосовувати метод участі в капіталі, починаючи з дати, коли його інвестиція перестає бути дочірнім або асоційованим підприємством.

Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли Товариство 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 результату 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 результату переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді і тільки тоді, коли Товариство у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

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 Товариства, в основному, представлені грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

Класифікація фінансових активів

Товариство 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 наведеного нижче:

- (а) бізнес-моделі Товариства для управління фінансовими активами; та
- (б) характеристик договірних потоків грошових коштів від використання 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 договірних потоків грошових коштів; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом зумовлюють потоки грошових коштів на визначені дати, які є виключно виплатами 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:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання договірних потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом зумовлюють потоки грошових коштів на визначені дати, які є виключно виплатами тільки 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 від кредитного ризику, скоригована на кредитний ризик ефективна відсоткова ставка розраховується шляхом 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

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

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. Товариство визнає резерв на покриття збитків для очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю і активами за договорами. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Товариство завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються із використанням матриці резервів, яка базується на історичному досвіді Товариства щодо понесення кредитних збитків та скоригована на фактори, характерні для конкретних дебіторів, загальні економічні умови та оцінки як поточного, так і прогнозного розвитку умов на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли доцільно.

Для всіх інших фінансових інструментів Товариство 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, Товариство 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, Товариство 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 Товариство бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтвердженою, 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 Товариства, 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 прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Товариства. 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;

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

- 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.

Визначення дефолту

Товариство враховує таке 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 Товариством, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Товариством).

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Товариство вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим протягом понад 90 днів, якщо тільки у Товариства 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 прогнозної 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 Товариству за договором, та всіма потоками грошових коштів, які Товариство передбачає отримати, дисконтовані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. Товариство 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 їхні еквіваленти. До грошових коштів та їхніх еквівалентів належать грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках в банках.

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється, а їх вартість зменшується шляхом нарахування резерву під зменшення корисності, який відображається у складі збитків звітного періоду.

Дебіторська заборгованість. Торгова та інша дебіторська заборгованість, яка має фіксовані або визначені платежі та не має котирування на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість. 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 збитків від сумнівної заборгованості визнаються у складі звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

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

Припинення визнання фінансових активів. Товариство 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. Після повного припинення визнання

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і належної до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Договірні активи. Коли якась частина договору виконана, суб'єкт господарювання має відображати договір у звіті про фінансовий стан як договірний актив або договірне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням суб'єктом господарювання свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом.

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

Якщо Товариство виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Товариство відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість.

Товариство тестує договірний актив на зменшення корисності відповідно до МСФЗ 9.

Нарахований дохід, за винятком договірних активів. Якщо в рамках договірних взаємовідносин з постачальником передбачено, що Товариство як дистриб'ютор товарів постачальника, здійснює просування товарів і проводить заходи по збільшенню 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 Товариство визнає у звітному періоді нарахований дохід.

Нарахований дохід визнається в сумі, що являє собою оцінку керівництвом права Товариства на отримання грошової компенсації маркетингових послуг та інших виплат, пов'язаних з просуванням товарів, але по яким ще не були отримані погодження від замовника і, відповідно, не були виставлені рахунки 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 Товариства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Товариством, визнаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск.

Операція викупу інструментів власного капіталу Товариством 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 Товариства.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

Фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання Товариства представлені іншими фінансовими зобов'язаннями, які включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість і позики: кредити отримані і випущені облігації.

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

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

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 короткострокова 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 Товариства щодо витрат за позиками (див. нижче).

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 короткострокові зобов'язання.

Витрати за позиками. Витрати за позиками, 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 активи не будуть, у цілому, готові до використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства 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: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. До первісної вартості запасів належать витрати на придбання, мита, витрати на транспортування та вартість вантажно-розвантажувальних робіт. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання. Чиста вартість реалізації визначається на основі розрахункової ціни продажу, за вирахуванням усіх

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

очікуваних витрат на реалізацію. Вартість вибуття запасів розраховується із використанням методу ФІФО («перше надходження – перше вибуття»). При формуванні собівартості реалізації товарів витрати збільшуються на резерви алокації отриманих знижок на товар.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, окрім автотранспорту, що відображається за переоціненою вартістю, яка являє собою справедливу вартість на дату переоцінки, за вирахуванням накопиченого у подальшому зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

- (а) Ціну його придбання, включно із імпортом митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових 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 Товариства.
- (в) Первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими бере на себе Товариство.

Капіталізовані витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін 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. 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 складі прибутку або збитку у тій мірі, в якій воно сторнує зменшення вартості того самого активу у результаті попередньої переоцінки, яке було визнане 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 резерву переоцінки щодо відповідного активу. У випадку подальшого вибуття чи продажу переоціненого майна відповідна сума переоцінки, включена до загального резерву переоцінки, переноситься безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку.

Амортизація нараховується для списання первісної вартості основних засобів, окрім землі, незавершеного будівництва та невстановленого обладнання, протягом очікуваного періоду їхнього корисного використання. Амортизація розраховується із використанням прямолінійного методу та кумулятивного методу протягом очікуваного строку корисного використання активів. Амортизаційна вартість основних засобів оцінюється як історична вартість, зменшена на суму ліквідаційної вартості активів, яка варіюється від нуля до 40%. Строки корисного використання основних засобів представлені таким чином:

	Роки
Споруди	5-20 років
Машини та обладнання	3-10 років

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

Транспортні засоби	5-10 років
Меблі, спорядження та інвентар	2-10 років
Інші основні засоби	2-15 років
Покращення орендованого майна	Менший зі строку оренди або періоду корисного використання покращення

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.

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.

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.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство 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 даного активу.

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

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 відноситься до автотранспорту, який відображається за переоціненою вартістю. 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 відноситься до автотранспорту, який відображається за переоціненою вартістю. У цьому випадку сторнування збитку від зменшення корисності може відобразитися 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 звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати, які зменшують оподатковуваний прибуток, в інших звітних періодах, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не враховуються для цілей оподаткування. Зобов'язання Товариства 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 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

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

буде погашене зобов'язання, на основі податкових ставок (або податкового законодавства), які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

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

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

Товариство як орендар. Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе практично усі ризики і вигоди, пов'язані із володінням активом. Будь-яка інша оренда класифікується як операційна.

Товариство оцінює, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в момент його укладення. Товариство визнає актив у формі права користування і відповідне зобов'язання по оренді по відношенню до всіх договорів оренди, в яких вона є орендарем, за винятком договорів короткострокової оренди (яка визначається як оренда з терміном оренди 12 місяців або менше) і договорів оренди активів з низькою вартістю (до 30000 грн у стані так якби об'єкт був новим). Відносно цих договорів оренди Товариство визнає орендні платежі як операційні витрати на лінійній основі протягом строку оренди.

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, що не були сплачені на дату набрання чинності договором оренди, дисконтованих з використанням ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо цю ставку неможливо визначити, Товариство використовує ставку залучення додаткових позикових коштів, яка визначається на підставі інформації від банків-партнерів в періоді створення/ модифікації активу з права користування.

Орендні платежі, включені в оцінку зобов'язання по оренді, включають:

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

Зобов'язання з оренди представлені окремими рядками у звіті про фінансовий стан у складі поточних і непоточних зобов'язань. Після дати початку оренди зобов'язання по оренді оцінюються шляхом збільшення балансової вартості на суму відсотків по зобов'язанню з оренди (з використанням методу ефективної процентної ставки) і зменшення балансової вартості на суму здійснених орендних платежів.

Товариство переоцінює зобов'язання по оренді (і здійснює коригування відповідного активу в формі права користування) щоразу, коли:

- термін оренди змінився або відбулася значна подія або зміна в обставинах, які призвели до зміни в оцінці виконання опціону на покупку, і в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюються шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування;
- орендні платежі змінюються в зв'язку зі змінами індексу або ставки або зміною очікуваного платежу по гарантованій ліквідаційній вартості, і в даних випадках зобов'язання по оренді переоцінюються шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням незмінної ставки дисконтування (якщо тільки зміна орендних платежів не є наслідком зміни плаваючої процентної ставки, в цьому випадку використовується переглянута ставка дисконтування);
- договір оренди модифікований і зміна договору оренди не враховується як окремий договір оренди, і в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюються на основі терміну оренди модифікованого договору оренди шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування на дату набрання чинності модифікації.

Активи у формі права користування включають первісну оцінку відповідного зобов'язання по оренді, орендних платежів, здійснених в день або до дня набрання чинності договором оренди, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді і первинних прямих витрат. Згодом вони оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Активи у формі права користування амортизуються протягом коротшого з двох періодів: строку оренди або строку корисного використання базового активу. Якщо договір оренди передає право власності на базовий актив або вартість активу в формі права користування відображає намір з придбання, відповідний актив у формі права користування амортизується протягом строку корисного використання базового активу. Амортизація починається з дати початку оренди.

Активи у формі права користування представлені окремим рядком в звіті про фінансовий стан.

Товариство застосовує МСБО 36, щоб визначити, чи знецінений актив у формі права користування, і враховує виявлені збитки від знецінення, як описано в політиці щодо основних засобів.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, не включаються в оцінку зобов'язання по оренді і активу в формі права користування. Відповідні платежі визнаються як витрати в періоді визнання.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

Товариство як орендодавець. Оренда, в рамках якої Товариство 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 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, що переданий в оренду, та амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди.

Умовні зобов'язання та активи

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

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

Резерви

Резерви визнаються, коли Товариство 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 короткострокових зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання на звітну дату, але розкриваються у примітках до 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.

Доходи від звичайної діяльності. Товариство визнає доходи від реалізації, головним чином, від продажу товарів та надання послуг.

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на отримання якої, як очікується, Товариство отримає право за договором із клієнтом, за вирахуванням сум, зібраних від імені третіх сторін. Товариство визнає доходи від реалізації, коли воно передає контроль над товаром або послугою клієнту.

Доходи від реалізації товарів визнаються у момент передачі контролю над товарами, коли клієнт отримує повну свободу дій щодо способу дистрибуції та встановлення ціни продажу

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

товарів і до нього переходять ризики морального зносу і збитків стосовно товарів. Для операцій продажу товарів роздрібним клієнтам доходи від реалізації визнаються після передачі контролю над товарами, тобто у момент придбання товарів клієнтами. Доходи від надання послуг визнаються у тому звітному періоді, в якому були надані послуги. Такі доходи визнаються на основі обсягу фактично наданих послуг до кінця звітного періоду пропорційно до загального обсягу наданих послуг. Доходи від реалізації визнаються у звіті про сукупний дохід, прибутки або збитки за вирахуванням податку на додану вартість, інших непрямих податків, знижок та бонусів/бонусного преміювання, наданих на стимулювання продажів.

Договори Товариства 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.

Податок на додану вартість

Податок на додану вартість (ПДВ) стягується у розмірі 20% від оподаткованої суми продажів на території України та імпорту товарів/послуг. Для оподатковуваних операцій з продажу ПДВ стягується з контрактної вартості коштів, товарів/послуг або будь-якої іншої компенсації, отриманої/нарахованої у зв'язку з продажем.

За загальним правилом, з метою визначення суми податку, яка має бути сплачена до бюджету/відшкодована з бюджету, ПДВ на обсяг продажів зменшується на величину ПДВ, сплачену/нараховану у зв'язку з придбанням товарів/послуг.

Для цілей оподаткування використовують касовий метод або метод нарахувань, залежно від виду оподаткованої операції, а також від того, що було здійснено раніше – отримання/ платіж грошових коштів чи відправлення/поставка товарів. У звітному періоді Товариство пільгами по податку на додану вартість не користувалось.

Звітність за операційними сегментами

Товариство не застосовує і не розкриває інформацію відповідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти» оскільки є товариством, акції та/або інструменти будь-якого класу якого не обертаються на відкритому ринку.

5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче 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 є наступними.

5.1. РЕЗЕРВ НА ПОКРИТТЯ ОЧІКУВАНИХ КРЕДИТНИХ ЗБИТКІВ

Сума резерву на покриття очікуваних кредитних збитків визначається із застосуванням спрощеного підходу на основі матриці резервів. До факторів, які беруться до уваги, при оцінці сумнівної дебіторської заборгованості належать аналіз за строками погашення з урахуванням історії виплат, кредитні умови, надані клієнтам, та доступна інформація щодо здатності контрагента здійснити оплату. У випадку погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або якщо рівень фактичного невиконання зобов'язань перевищуватиме відповідні оцінки, фактичні результати можуть відрізнитися від оцінок вірогідності погашення заборгованості.

5.2. 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 Товариство 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 кожну звітну дату Товариство проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

5.3. РОЛЬ АГЕНТА У ВИЗНАННІ ДОХОДІВ І ВИТРАТ

Враховуючи сутність та умови договорів з клієнтами та постачальниками, Товариство визначає, виступає воно агентом або принципалом з точки зору визнання та презентації доходів та витрат. У випадку, якщо Товариство виступає агентом, відповідні доходи та витрати відображаються у окремій фінансовій звітності на нетто основі. На кожну звітну дату Товариство розраховує суму зобов'язань з виплат клієнтам, які Товариство виплатить після звітної дати та відповідної компенсації, яку отримає. Дані зобов'язання та активи визнаються у складі поточних забезпечень) та активів щодо очікуваних компенсацій відповідно.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

6.1. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Структура доходу від звичайної діяльності ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» за 2025 та 2024 роки, представлена таким чином:

Найменування статей доходів	2025	2024
Дохід від реалізації товарів	-	-
Дохід від надання послуг	18 719	6 390
Всього доходи від реалізації	18 719	6 390

Основною господарською діяльністю ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» є послуги, а саме: послуги оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність (КВЕД 63.11), діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування (КВЕД 69.20), Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (КВЕД 68.20)

Дохід від надання послуг, в основному представлений, але не обмежується:

- доходом, отриманим від надання на платній основі доступу до програмних продуктів власних розробок, що використовуються іншими пов'язаними підприємствами в якості облікових систем для бухгалтерського та складського обліку – 6 950 тис. грн
- доходом, отриманим від здачі в оренду земельних ділянок сільськогосподарського призначення – 1 213 тис. грн
- доходом, отриманим від надання послуг в сфері бухгалтерського обліку та права пов'язаним підприємствам – 10 548 тис. грн

Зростання доходів від звичайної діяльності в 2025 році майже в три рази в порівнянні з 2024 роком відбулося за рахунок того, що у 4 кварталі 2025 року підприємство почало надавати послуги у сфері бухгалтерського обліку та права

Окрім вищевказаного, підприємство здає в оренду майно: меблі,

6.2. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» за 2025 та 2024 роки, була представлена таким чином:

	2025	2024
Собівартість реалізації товарів	-	-
Собівартість наданих послуг	14 043	4 512
Всього собівартість реалізації	14 043	4 512

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

Структура собівартості реалізації за 2025 та 2024 роки за характером витрат представлена таким чином:

Найменування статей витрат	2025	2024
Амортизація інших необоротних активів	11	4
Амортизація НМА (крім прогр.забезпечення для ПК)	2 843	2 192
Амортизація прогр.забезпечення для ПК	8	-
Амортизація ПК та інш. офісн. техніки	15	4
Амортизація прав користування (оренди офісних приміщень)	110	-
Інші комунальні послуги	76	-
Оренда офісних приміщень	-	-
Податок на землю	107	12
Послуги ІТ	2 766	2 300
Зарплата на погодинній основі	6 657	-
Нарахування на зарплату	1 388	-
Страховання інших активів та ризиків	46	-
інші витрати	16	-
Всього собівартість реалізації	14 043	4 512

Поява нових статей витрат та загальне зростання суми собівартості у 2025 році в порівнянні з 2024 роком відбулося за рахунок того, що у 4 кварталі 2025 року підприємство почало надавати послуги у сфері бухгалтерського обліку та права

6.3. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» за 2025 та 2024 роки, були представлені таким чином:

Найменування статей витрат	2025	2024
Зарплата та винагороди	9 988	80 236
Фінансові та юридичні консультації	540	2 926
Нарахування на зарплату	3 900	2 872
Амортизація	2 548	2 098
Комунальні послуги	2 017	1 751
Інформаційно-консультаційні послуги	604	1 126
Паливо	268	310
Банківські послуги	107	67
Інші витрати	3 941	1 733
Всього адміністративних витрат	23 913	93 119

Протягом 2025 та 2024 років крім послуг з обов'язкового аудиту, аудитором не надавалися інші неаудиторські послуги.

Різде зменшення адміністративних витрат (майже у чотири рази) у 2025 році в порівнянні з 2024 роком відбулося головним чином за рахунок зменшення витрат по зарплаті управлінському персоналу

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

6.4. ІНШІ ВИТРАТИ ТА ІНШІ ДОХОДИ

Інші витрати ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» за 2025 та 2024 роки, були представлені таким чином:

Найменування статей витрат	2025	2024
Благодійність	10 290	4449
Втрати від операційної курсової різниці	-	9328
Втрати з податків	71	13
Визн штрафи, пені за порушення законодавства	-	-
Нарахування резерву сумнівних боргів	-	-
Всього інші витрати	10 360	13 790

Інші доходи ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» за 2025 та 2024 роки, були представлені таким чином:

Найменування статей доходів	2025	2024
Дохід від продажу іноземної валюти	-	3
Дохід від списання операційної кредиторської заборгованості	-	1
Збільшення справедливої вартості інвестиційної нерухомості	4 966	-
Дохід від операційної курсової різниці	67 821	-
Всього інші доходи	72 787	4

6.5. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Структура понесених фінансових доходів та витрат ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» за 2025 та 2024 була представлена таким чином:

Найменування статей доходів	2025	2024
Відсотки за овердрафтами та кредитами банків	-	1
Відсотки за корпоративними облігаціями	46 554	67 754
Фінансові доходи від визнання фінансових активів та зобов'язань за амортизованою вартістю,	52 374	95 313
Всього фінансові доходи	98 928	163 068

Найменування статей витрат	2025	2024
Відсотки за овердрафтами та кредитами банків	-	13
Відсотки по зобов'язанням з оренди	678	295
Фінансові витрати від визнання фінансових активів та зобов'язань за амортизованою вартістю	78 151	72 981
Всього фінансові витрати	78 829	73 289

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

6.6. ПОДАТКОВІ ВИТРАТИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ

У відношенні розрахунку та відображення поточного та відстроченого податку на прибуток ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» керується нормами МСБО 12 «Податки на прибуток» та чинного Податкового кодексу України.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за 2025 та 2024 роки були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	10 478	52 255
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	<u>851</u>	<u>(3 520)</u>
Податкові витрати	<u>(11 329)</u>	<u>(48 735)</u>

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:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Кредиторської заборгованості та забезпечень	94	976
Податкові збитки перенесені на наступні періоди	-	2 988
Переоцінки основних засобів	121	138
Балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів	<u>5</u>	<u>5</u>
	<u>220</u>	<u>4 107</u>
За вирахуванням:		
Резерву оцінки	<u>(-)</u>	<u>(-)</u>
Усього відстрочених податкових активів	<u>220</u>	<u>4 107</u>
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів	-	-
Резерву переоцінки	<u>(192)</u>	<u>(193)</u>
Усього відстрочених податкових зобов'язань	<u>(192)</u>	<u>(193)</u>
Чиста відстрочена податкова позиція	<u>28</u>	<u>3 914</u>

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

Інформація про рух відстрочених податків Товариства протягом 2025 та 2024 років була представлена таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Відстрочені податкові активи станом на початок періоду	4 107	587
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	3 887	3 520
Відстрочений податок віднесений безпосередньо до іншого сукупного доходу	-	-
Відстрочені податкові активи станом на кінець періоду	<u>220</u>	<u>4 107</u>

Узгодження між нарахуваннями податку на прибуток за 2025 та 2024 роки та прибутком, поданим у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, представлено таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Прибуток до оподаткування	312 164	533 219
Податок на прибуток за встановленою ставкою у розмірі 18%	(56 189)	(95 979)
Податковий вплив:		
Зміни резерву оцінки та зміни різниці між Балансовою вартістю основних засобів та нематеріальних активів в податковому та бухгалтерському обліку	(899)	532
Постійних різниць, які виникають від доходів/(витрат), які не змінюють об'єкт оподаткування	45 759	46 712
Податкові доходи (витрати)	<u>(11 329)</u>	<u>(48 735)</u>

6.7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У таблиці нижче представлено інформацію про рух основних засобів ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» за 2025 та 2024 роки:

	<u>Споруди</u>	<u>Машини та обладнання</u>	<u>Транспортні засоби</u>	<u>Інструменти, прилади та інвентар і інші основні засоби</u>	<u>Капітальні інвестиції</u>	<u>Всього</u>
Первісна або переоцінена вартість						
Станом на 31 грудня 2023 року	-	198	5 346	1 419	1	6 964
Надходження	-	-	-	84	-	84
Вибуття	-	-	-	(32)	(1)	(33)
Переміщення між групами	-	-	-	-	-	-
Переоцінка	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2024 року	-	198	5 346	1 471	-	7 015

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

	Споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар і інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
Надходження	-	236	-	627	-	863
Вибуття	-	-	(274)	(9)	-	(283)
Переміщення між групами	-	-	-	-	-	-
Переоцінка	-	-	(367)	-	-	(367)
Станом на 31 грудня 2025 року	-	434	4 705	2 089	-	7 228
Накопичена амортизація						
Станом на 31 грудня 2023 року	-	122	-	1 082	-	1 204
Амортизаційні відрахування	-	22	388	122	-	532
Вибуття	-	-	-	(31)	-	(31)
Переміщення з активів з права користування	-	-	-	-	-	-
Згорнуто при переоцінці	-	-	-	-	-	-
Знецінення	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2024 року	-	144	388	1 173	-	1 705
Амортизаційні відрахування	-	40	353	170	-	563
Вибуття	-	-	(18)	(9)	-	(27)
Переміщення з активів з права користування	-	-	-	-	-	-
Згорнуто при переоцінці	-	-	(723)	-	-	(723)
Знецінення	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2025 року	-	184	-	1 334	-	1 518
Чиста балансова вартість						
Станом на 31 грудня 2023 року	-	76	5 346	337	1	5 760
Станом на 31 грудня 2024 року	-	54	4 958	298	-	5 310
Станом на 31 грудня 2025 року	-	250	4 705	755	-	5 710

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство проаналізувало потенційні зміни справедливої вартості транспортних засобів, в тому числі, основних макро-показників, а також останні ціни операцій для аналогічних моделей транспортних засобів. За результатами виконаного аналізу

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

Товариство дійшло висновку, що балансова вартість цих основних засобів суттєво відрізняється від їхньої справедливої вартості станом на 31 грудня 2025 року і, відповідно, була проведена переоцінка основних засобів на цю дату незалежним оцінювачем, який не пов'язаний з Товариством і має належну кваліфікацію та нещодавній досвід оцінки аналогічних об'єктів. Справедливу вартість було визначено на основі ринкового порівняльного підходу, який відображає останні ціни угод для подібних моделей.

Попередня оцінка транспортних засобів була проведена 31 грудня 2021 року

Станом на 31 грудня 2025 року до складу основних засобів Товариства були включені повністю амортизовані активи первісною вартістю 173 тис. грн (31 грудня 2024 року: 171 тис. грн).

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

Товариство обліковує інвестиції у дочірні та асоційовані підприємства за методом участі в капіталі із подальшою оцінкою на предмет зменшення корисності відповідних активів.

Дочірні та асоційовані підприємства на 31 грудня 2025 та 2024 років були представлені наступним чином:

Назва дочірнього підприємства	Основна діяльність	Місце реєстрації та операційної діяльності підприємства	Ефективна частка власності станом на 31 грудня 2025 року	Ефективна частка власності станом на 31 грудня 2024 року
ASNOVA INVESTMENTS LTD 100%	Фінансове посередництво	Кіпр		100%
LOGISTAR B.V. 100%	Фінансове посередництво	Нідерланди		100%
ТОВ «АБК СЕРВІС» 100%	Послуги з бухгалтерського обліку	Україна, Київ		100%
ТОВ «Агроіст Бейкінг енд Міллінг» 100%	Виробництво продукції харчової промисловості	Україна, Київ		100%
ТОВ «БІНАЙС» -	Оптова торгівля косметикою	Україна, Київ		100 %
ТОВ «ДЦ ПЛЮС» 100%	В стадії припинення	Україна, Київ		100%
ПрАТ «ЕСМА» 100%	Послуги з оренди нерухомості	Україна, Київ		100%
ПрАТ «САВ ОРБІКО» 49%	Оптова торгівля	Україна, Київ		49%
91,00%	ТОВ «ОРГАНІК СТАНДАРТ» Послуги з сертифікації	Україна, Київ		Україна, Київ
65,99%				
ПСП ім. Т.Г. Шевченка 100%	Виробництво с/г-ї продукції	Україна, Київ		100%
ТОВ «САВСЕРВІС» 100%	В стадії припинення	Україна, Київ		100%
ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ»	Послуги з оренди автотранспорту	Україна, Київ	100%	100%
ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»	Послуги з оренди автотранспорту	Україна, Київ	100%	100%

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

ТОВ «САВТОСЕРВІС» 100%	Автосервіс	Україна, Київ	100%
ТОВ «САВХОЗ» 100%	Виробництво с/г-ї продукції	Україна, Київ	100%
ТОВ «ТС ПЛЮС» 77,32%	Оптова та роздрібна торгівля	Україна, Київ	77,32%
ТОВ «АЙПІЛЕНД» 100%	продуктами харчування Послуги в сфері ІТ –технології	Україна, Київ	-

Інформація про вартість інвестицій у дочірні та асоційовані підприємства на 31 грудня 2025 та 2024 років представлена наступним чином:

ПОКАЗНИКИ	ASNOVA INVESTMENTS LTD	LOGISTAR B.V.	ТОВ «АБК СЕРВІС»	ТОВ «Агроіст Бейкінг енд Міллінг»
	1	2	3	4
На 31 грудня 2023 року	531 136	30 031	1 660	69 917
Придбання	0	0	0	0
Продаж	0	0	0	0
Дивіденди	0	0	(1 914)	0
Частка в прибутку дочірнього підприємства за період	27 561	174 904	3 674	-513
Частка в інших сукупних доходах дочірнього підприємства за період	0	0	0	-317
На 31 грудня 2024 року	558 698	204 935	3 420	69 088
Придбання	0	0	0	0
Продаж	0	0	0	(35 000)
Дивіденди	0	0	(2 900)	
Частка в прибутку дочірнього підприємства за період	61 039	37 579	2 074	(912)
Частка в інших сукупних доходах дочірнього підприємства за період	0	0		(12 129)
На 31 грудня 2025 року	619 737	242 514	2 594	21 047

Продовження:

ПОКАЗНИКИ	ТОВ «АЙПІЛЕНД»	ТОВ «БІНАЙС»	ТОВ «ДЦ ПЛЮС»	ПрАТ «ЕСМА»
	5	6	7	8
На 31 грудня 2023 року	71 156	0	20 866	203 760
Придбання	0	0	0	0

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

Продаж	0	0	0	0
Дивіденди	0	0	0	(55 981)
Частка в прибутку дочірнього підприємства за період	(6 265)	0	(16)	19 824
Частка в інших сукупних доходах дочірнього підприємства за період	0	0	0	(2 164)
На 31 грудня 2024 року	64 890	0	20 850	165 439
Придбання		19 444		
Продаж	(39 628)			
Дивіденди		(15 900)		(40 900)
Частка в прибутку дочірнього підприємства за період	(25 262)	(466)	(10)	13 864
Частка в інших сукупних доходах дочірнього підприємства за період			(15 697)	90
На 31 грудня 2025 року	0	3 078	5 143	138 493

Продовження:

ПОКАЗНИКИ	ТОВ «ОРГАНІК СТАНДАРТ»	ПП "ПРОМОСЕРВІС"	ПСП ім. Т.Г. Шевченка	ПрАТ «САВ ОРБІКО»
	9	10	11	12
На 31 грудня 2023 року	13 932	0	29 005	644 998
Придбання	0	0	92 500	0
Продаж	0	0	0	(285 017)
Дивіденди	(2 663)	0	0	0
Частка в прибутку дочірнього підприємства за період	4 991	0	(16 698)	267 376
Частка в інших сукупних доходах дочірнього підприємства за період	(27)	0	348	0
На 31 грудня 2024 року	16 234	0	105 156	627 357
Придбання	17 875			
Продаж				
Дивіденди	(15 481)			(109 270)
Частка в прибутку дочірнього підприємства за період	10 200		3 025	140 447
Частка в інших сукупних доходах дочірнього підприємства за період	194		(10 857)	(145)
На 31 грудня 2025 року	29 022	0	97 324	658 389

Продовження:

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

ПОКАЗНИКИ	ТОВ «САВСЕРВІС»	ТОВ «САВСЕРВІС МОВА "	ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ "	ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ"
	13	14	15	16
На 31 грудня 2023 року	48 709	0	58 025	70 896
Придбання	0	0	0	0
Продаж	0	0	0	0
Дивіденди	(103)	0	0	0
Частка в прибутку дочірнього підприємства за період	(3 564)	0	(2 449)	113
Частка в інших сукупних доходах дочірнього підприємства за період	(7 167)	0	(9 018)	(5 277)
На 31 грудня 2024 року	37 875	0	46 558	65 732
Придбання	0	0	0	0
Продаж	0	0	0	0
Дивіденди			(15 000)	(34 000)
Частка в прибутку дочірнього підприємства за період	65		1 893	(125)
Частка в інших сукупних доходах дочірнього підприємства за період			(8 597)	(11 995)
На 31 грудня 2025 року	37 940	0	24 854	19 612

Продовження:

ПОКАЗНИКИ	ТОВ «САВТОСЕРВІС»	ТОВ «САВХОЗ»	ТОВ «ТС ПЛЮС»	РАЗОМ
	1	2	3	4
На 31 грудня 2023 року	2 135	24 259	83 608	1 904 095
Придбання	0	5 501	94 916	192 917
Продаж	0	0	0	(285 017)
Дивіденди	(34)	0	(17 545)	(78 240)
Частка в прибутку дочірнього підприємства за період	2 152	(2 310)	5 609	474 389
Частка в інших сукупних доходах дочірнього підприємства за період	0	(2)	(246)	(23 870)
На 31 грудня 2024 року	4 253	27 447	166 342	2 184 275
Придбання				37 319
Продаж				(74 628)
Дивіденди			(15 463)	(248 915)
Частка в прибутку дочірнього підприємства за період	6 768	(1 331)	633	249 481

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

Частка в інших сукупних доходах дочірнього підприємства за період	(56)	899	5632	(52 661)
На 31 грудня 2025 року	10 965	27 015	157 144	2 094 872

6.9. ОРЕНДА

Активи з права користування та відповідні їм орендні зобов'язання ПрАТ «САВ ОРБІКО» на 31 грудня 2025 та 2024 років представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Активи з права користування		
Офісні приміщення та інша нерухомість	3 100	3 446
Всього активи з права користування	<u>3 100</u>	<u>3 446</u>
Зобов'язання з оренди		
Поточні, непов'язані сторони	299	-
Поточні, пов'язані сторони	2 123	1 604
Довгострокові, непов'язані особи	613	
Довгострокові, пов'язані особи	<u>238</u>	<u>1 767</u>
Всього зобов'язання з оренди	<u><u>3 273</u></u>	<u><u>3 371</u></u>

У таблиці нижче наведено інформацію про рух активів з права користування за 2025 та 2024 роки:

	<u>Об'єкти нерухомос- ті</u>	<u>Всього</u>
Активи з права користування		
<i>Первісна вартість</i>		
Станом на 31 грудня 2023 року	7 378	7 378
Надходження	-	-
Переоцінка орендного зобов'язання	3 316	3 316
Вибуття	<u>-</u>	<u>-</u>
Станом на 31 грудня 2024 року	<u>10 694</u>	<u>10 694</u>
Надходження	999	999
Переоцінка орендного зобов'язання	716	716
Вибуття	<u>(126)</u>	<u>(126)</u>
Станом на 31 грудня 2025 року	<u>12 283</u>	<u>12 283</u>

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

Активи з права користування	Об'єкти нерухом ості	Всього
Накопичена амортизація		
Станом на 31 грудня 2023 року	5 710	5 710
Амортизаційні відрахування Знецінення	1 538	1 538
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2024 року	7 248	7 248
Амортизаційні відрахування Знецінення	2 061	2 061
Вибуття	(126)	(126)
Станом на 31 грудня 2025 року	9 183	9 183
Чиста балансова вартість		
Станом на 31 грудня 2023 року	1 668	1 668
Станом на 31 грудня 2024 року	3 446	3 446
Станом на 31 грудня 2025 року	3 100	3 100

У таблиці нижче подано інформацію про балансову вартість та рух орендних зобов'язань Товариства протягом 2025 та 2024 років:

	2025	2024
Станом на початок року	3 371	1 713
Надходження	999	-
Витрати з відсотків	678	308
Погашення відсотків	(678)	(308)
Переоцінка орендних зобов'язань	716	3 316
Погашення основної суми	(1 813)	(1 658)
Вибуття	-	-
Станом на кінець року	3 273	3 371

У таблиці нижче наведено суми, пов'язані з орендою, що відображені у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток за 2025 та 2024 роки:

	2025	2024
<i>Амортизаційні відрахування активів з права користування:</i>		
- Офісні приміщення та інша нерухомість	2 061	1 538
Всього амортизаційні відрахування	2 061	1 538

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Витрати пов'язані зі змінними орендними виплатами, не включені в оцінку орендних зобов'язань	-	-
Фінансові витрати по зобов'язаннях з оренди	678	308
Витрати на короткострокову оренду	-	-
Знецінення активів з права користування	-	-
Всього	<u>2 739</u>	<u>1 846</u>

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
До погашення протягом року	2 422	155
До погашення протягом періоду 1-2 років	238	3 216
До погашення протягом періоду 2-3 років	613	-
Всього	<u>3 273</u>	<u>3 371</u>

6.10. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Запаси ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» на 31 грудня 2025 та 2024 років представлені наступним чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Поточні запаси		
Товари		
Товари на складі	-	-
Товари в дорозі	-	-
Всього товари (чиста реалізаційна вартість)	-	-
Виробничі запаси	168	194
Незавершене виробництво	13	22
Всього поточні запаси	181	216

Протягом 2025 і 2024 років вартість запасів, списаних на адміністративні витрати, була наступною: 390 тис. грн та 336 тис. грн відповідно

6.11. ТОРГОВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна дебіторська заборгованість ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» на 31 грудня 2025 та 2024 років представлена наступним чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Торговельна дебіторська заборгованість		
Торговельна дебіторська заборгованість, треті особи	27	-
Торговельна дебіторська заборгованість, пов'язані особи	5 387	1 280
Всього торговельна дебіторська заборгованість	<u>5 414</u>	<u>1 280</u>

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

За вирахуванням: Резерву очікуваних кредитних збитків	(-)	(-)
Всього	5 414	1 280

Сальдо торговельної дебіторської заборгованості пов'язаних осіб. Головним чином, складає заборгованість ТОВ «ТС ПЛЮС» та ПСП ім. Т.Г. Шевченка, які є дочірніми підприємствами станом на 31 грудня 2025 та 2024 років.

Кредитний період для дебіторської заборгованості, пов'язаної з наданням послуг, визначається в угодах з клієнтами, але загалом не перевищує 30 днів. При цьому знецінення на торговельну дебіторську заборгованість пов'язаних осіб не нараховується

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років аналіз за строками погашення простроченої, але не знеціненої торговельної дебіторської заборгованості, був представлений таким чином:

Прострочена, але не знецінена за строками існування дебіторська заборгованість	2025	2024
Прострочена від 1 до 30 днів	5 401	1 275
Прострочена від 31 до 90 днів	13	5
Прострочена від 91 до 180 днів	-	-
Всього	5 414	1 280

6.12. ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

Інші поточні нефінансові активи ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» на 31 грудня 2025 та 2024 років представлені наступним чином:

Інші поточні нефінансові активи	2025	2024
Податки до відшкодування та переплати за податками	6 839	7 440
Розрахунки з співробітниками	-	39
Витрати майбутніх періодів	414	263
Всього	7 253	7 742

6.13. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років статутний капітал Товариства згідно Статуту в редакції, що затверджена протоколом загальних зборів акціонерів від 22.12.2023 року, складає 12 202 тис. грн. Статутний капітал поділяється на 12 202 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 тис. грн кожна, форма випуску – бездокументарна.

Протягом 2025 і 2024 років зміни в розмірі статутного капіталу Товариства, перерозподіл часток статутного капіталу між діючими фізичними особами- учасниками (акціонерами) Товариства та зменшення або збільшення кількості учасників(акціонерів) були відсутні.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років фізичні особи - учасники (акціонери) Товариства були представлені наступним чином:

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

	2025		2024	
	Сума внеску	Частка власності, %	Сума внеску	Частка власності, %
Баришевський Олег Олександрович	2672	21,8980	2672	21,8980
Гулієв Урфан Різван огли	254	2,0816	254	2,0816
Капетій Іван Петрович	628	5,1467	628	5,1467
Нагурний Вадим Аркадійович	628	5,1467	628	5,1467
Сафонов Максим Едуардович	2672	21,8980	2672	21,8980
Строган Анатолій Васильович	2672	21,8980	2672	21,8980
Толстой Олександр Миколайович	224	1,8358	224	1,8358
Шаповалов Володимир Іванович	2452	20,0951	2452	20,0951
Всього	12 202	100,00	12 202	100,00

6.14. КРЕДИТИ ОТРИМАНІ

Впродовж 2025 року банківські кредити, кредитні лінії банків та овердрафти банків до погашення протягом одного року на підприємстві були відсутні.

Протягом 2024 року і станом на 31 грудня 2024 року, а також протягом 2025 року кредитні лінії, овердрафти та банківські гарантії, якими користувалися дочірні підприємства: ТОВ «ТС ПЛЮС», ПСП Шевченко, були забезпечені поруками, наданими ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ».

6.15. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років торговельна та інша кредиторська заборгованість ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» була представлена таким чином:

	2025	2024
Торговельна кредиторська заборгованість, треті особи	51	17
Торговельна кредиторська заборгованість, пов'язані особи	1 000	670
Кредиторська заборгованість за корпоративні права, основні засоби та нематеріальні активи, пов'язані особи	40 720	40 807
Кредиторська заборгованість за корпоративні права, основні засоби та нематеріальні активи, треті особи	-	-
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	21 519	33 351
Інші короткострокові нарахування	488	5390
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-
Всього	63 778	80 235

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

У таблиці нижче подано інформацію щодо термінів погашення торговельної та іншої кредиторської заборгованості (за виключенням нарахованих заробітної плати та компенсацій) станом на 31 грудня 2025 та 2024 років на основі недисконтованих платежів за договорами:

Торговельна та інша кредиторська заборгованість за періодами погашення:	2025	2024
До 3 міс.	41 771	41 494
Від 3 до 6 міс.	-	-
Від 6 до 12 міс.	-	-
Всього	41 771	41 494

6.16. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

6.16.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

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 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 Компанії 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 фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, які Товариство могло б отримати у результаті ринкового обміну від продажу повного пакету того або іншого інструмента.

За оцінками, справедлива вартість не відрізняється суттєво від балансовій вартості грошових коштів та їх еквівалентів, короткострокової торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової 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 ринкова 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, вплив не є суттєвим.

Облігації Товариства були емітовані серед заздалегідь визначеного кола осіб без здійснення публічної пропозиції. За оцінками керівництва, на підставі порівнянь поточної ринкової ставки для аналогічних інструментів визначено, що справедлива вартість облігацій суттєво не відрізнялась від балансової.

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

7. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

7.1. БІЗНЕС СЕРЕДОВИЩЕ

Свою діяльність Товариство повністю здійснює на території України. Тому бізнес-середовищу Товариства притаманні ризики, що характерні 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.

7.2. ОПОДАТКУВАННЯ

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

Податкове законодавство у 2025 році зазнало значних змін у межах Закону № 4015-IX, спрямованого на фінансування оборонних потреб. Основні нововведення стосуються військового збору, ставок для фінансового сектору та переходу на щомісячну звітність

Закон передбачає внесення змін до ставок оподаткування, а також процедури адміністрування податків, зокрема:

Тимчасове збільшення ставки воєнного збору на період дії воєнного стану із 1,5% до 5%.
Із 1 січня 2025 року застосовуватиметься місячна звітність щодо оподаткування заробітної плати (замість квартальної звітності);
Мінімальне податкове зобов'язання – Закон запровадив зміни до розрахунку суми мінімального податкового зобов'язання.

Клуб білого бізнесу

24 липня 2024 року Президент України підписав так званий Закон про створення «Клубу білого бізнесу», згідно з яким, серед іншого, запроваджено перелік платників податків із високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства, які отримають низку пільг з адміністрування податків під час дії воєнного стану, включно з таким:

мораторій на проведення певних видів податкових перевірок;
скорочені терміни надання індивідуальних податкових рішень;
скорочені строки проведення камеральної та документальної перевірок за заявами про відшкодування ПДВ (5 днів та 10 днів, відповідно);
призначення керівника з питань дотримання нормативних вимог («комплаєнс-менеджера») для платника податків, відповідального за надання консультацій щодо виконання податкових зобов'язань.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

До переліку платників податків із високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства будуть включені такі платники податків:

які виконують певні кількісні критерії (сплачують податки і заробітну плату на/або вище середнього рівня у галузі);
які не відповідають жодним «негативним» критеріям, зокрема, підпадають під критерії ризику платника ПДВ, дія санкцій, які застосовуються до платника податків, його засновників та/або кінцевих бенефіціарних власників, податковий борг перевищує суму у 3 000 неоподатковуваних мінімумів за останні 30 днів, існує податкова заборгованість з єдиного страхового внеску («ЄСВ»), неподання податкової звітності, отримане протягом року повідомлення про нарахування податку про перевищення строків розрахунків під час виконання операцій експорту/імпорту товарів, ініційовані процедури припинення або банкрутства платника податків, інші підстави.

Автоматичний обмін інформацією

26 червня 2024 року Державна податкова служба України поінформувала, що Глобальний форум Організації економічного співробітництва та розвитку («ОЕСР») схвалив Звіт щодо зрілості системи управління інформаційною безпекою в Україні. Практично цей факт підтвердив, що Україна технічно готова до обміну інформацією та має відповідні засоби контролю стосовно доступу до інформації, конфіденційності/управління ризиками та кібербезпеки.

Це була остання вимога для підключення України до систем CRS («Загальний стандарт звітності та належної перевірки інформації про фінансові рахунки») таCbCR («Звітність у розрізі країн») і, таким чином, запуску автоматичного обміну інформацією.

Менеджмент вважає, що Товариство дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

7.3. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ІЗ ПРИДБАННЯ

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

7.4. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА КОРОТКОСТРОКОВИМИ КРЕДИТНИМИ ДОГОВОРАМИ

Протягом 2025 і 2024 років ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» виступав солідарним боржником за договорами короткострокових кредитних ліній спільно з дочірніми підприємствами. Ліміт відповідальності Товариства як солідарного боржника обмежується балансовою вартістю кредитів і нарахованих по них відсотках інших солідарних боржників на відповідну дату. Станом на 31 грудня 2025 року не було непогашених кредитних ліній, за якими Товариство виступало б солідарним боржником спільно з дочірніми підприємствами.

8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю. Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між непов'язаними особами.

Пов'язані сторони включають:

- акціонерів Товариства;
- дочірні підприємства;
- інші підприємства, якими володіє материнська компанія;
- провідний управлінський персонал Товариства.

Умови операцій 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 очікуваних кредитних збитків, а кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами буде погашена за номінальною вартістю. Резерв очікуваних кредитних збитків на дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін створюється лише тоді, коли керівництво Товариства не впевнене, що заборгованість буде погашена.

У таблиці нижче наведено інформацію про операції ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ», проведені протягом 2025 та 2024 років з пов'язаними сторонами.

Опис	2025		2024	
	Залишки за операціями	Обороти за операціями(без ПДВ)	Залишки за операціями	Обороти за операціями (без ПДВ)
Залишки та обороти за операціями із акціонерами:				
Оголошені дивіденди	205 802	299 998	58 054	99 019
Отримання короткострокових позик	7 818	4 808	47 335	89 151
Погашення отриманих короткострокових позик	-	44 325	-	58 690
Отримання довгострокових позик	107	-	18 660	24 000
Погашення отриманих довгострокових позик	-	18 553	-	5 340
Залишки та обороти за операціями із дочірніми підприємствами та підприємствами під спільним контролем:				
Дохід від надання послуг	5 387	18 675	1 280	6 386
Дохід від продажу необоротних активів	-	-	-	-
Дохід від продажу корпоративних прав/цінних паперів/облігацій	-	60 000	-	-
Придбання запасів	-	35	-	50
Придбання послуг	1000	9 249	667	7 032
Придбання/модернізація необоротних активів	129	6 744	80	1 134
Надання короткострокових позик	25 060	24 360	29 482	243 492
Погашення наданих короткострокових позик	-	28 782	-	269 007
Надання довгострокових позик	52 111	87 111	-	70 950
Погашення наданих довгострокових позик	-	35 000	-	70 950
Отримання короткострокових позик	91 920	263 006	53 337	123 795
Погашення отриманих короткострокових позик	-	224 423	-	112 238

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

Опис	2025		2024	
	Залишки за операціями	Обороти за операціями(без ПДВ)	Залишки за операціями	Обороти за операціями (без ПДВ)
Придбання акцій, Корпоративних прав	40 592	37 318	40 726	192 917
Погашення/продаж облігацій	-	30 000	-	200 000
Фінансові доходи по процентам від придбаних облігацій	3 680	46 554	4 021	67 754
Оголошені дивіденди	95 230	248 915	124 672	78 240

Всі операції між пов'язаними сторонами були проведені на звичайних комерційних умовах.

9. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

9.1. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА РИЗИКИ

Управління ризиком капіталу. Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам за допомогою оптимізації балансу, заборгованості та власного капіталу. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру капіталу та За результатами таких переглядів вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу.

Основні категорії фінансових інструментів. Товариство має різноманітні фінансові активи, такі як грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву дебіторську заборгованість, короткострокові позики надані та облігації, що придбані у дочірніх підприємств. Основними фінансовими зобов'язаннями Товариства є торгова та інша кредиторська заборгованість, короткострокові позики, отримані від пов'язаних осіб. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Товариства.

Фінансові активи	2025	2024
Грошові кошти та їх еквіваленти	569 869	515 415
Торговельна дебіторська заборгованість	5 414	1 280
Інші поточні фінансові активи	190 677	164 608
Всього фінансових активів	765 960	681 303
Фінансові зобов'язання	2025	2024
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	63 778	80 235
Кредити отримані	-	-
Поточні зобов'язання за орендою	2 422	1 604
Непоточні орендні зобов'язання	851	1 767
Інші непоточні фінансові зобов'язання	23 072	30 754
Інші поточні фінансові зобов'язання	246 252	152 658

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

Всього фінансових зобов'язань

336 375

267 018

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

Кредитний ризик. Кредитний ризик являє собою ризик того, що зовнішні клієнти-покупці можуть не виконати або невчасно виконати свої зобов'язання перед дочірніми підприємствами Товариства, що призведе до того, що дочірні підприємства не зможуть в свою чергу розрахуватися з Товариством і це приведе до фінансових збитків Товариства.

Кредитний ризик Товариства, головним чином, стосується торгівельної дебіторської заборгованості дочірніх підприємств. Тому суми Інших доходів (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств, що подані у звіті про фінансовий стан, скориговані на суму резерву на покриття очікуваних кредитних збитків, який нарахованим в фінансовій звітності дочірніх підприємств та визначається на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

Дочірні підприємства структурують рівні кредитних ризиків, які вони приймають на себе, встановлюючи ліміт на суму ризику, прийнятого стосовно одного клієнта або групи клієнтів. Ліміти щодо рівнів кредитного ризику стосовно клієнтів регулярно затверджуються керівництвом дочірніх підприємств.

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

Ризики зміни відсоткових ставок. Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що фінансові результати дочірніх підприємств Товариства зазнають несприятливого впливу від коливань відсоткових ставок.

Дочірні підприємства не використовують будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво дочірніх підприємств контролює цей ризик за рахунок підтримання відповідного кредитного портфелю та можливості обирати найкращу ринкову пропозицію.

Валютний ризик. Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати дочірніх підприємств Товариства зазнають несприятливого впливу від зміни курсів валют, так як дочірні підприємства Товариства провадять експортно-імпортні операції, деноміновані в іноземних валютах. При цьому вони не використовують будь-яких похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком, водночас, керівництво дочірніх підприємств намагається зменшити вплив такого ризику за рахунок встановлення лімітів щодо рівня ризику за валютами.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності виникає у питаннях загального фінансування діяльності Товариства 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 відповідній часовий проміжок.

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «САВ ОРБІКО»

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

Товариство здійснює управління своїм ризиком ліквідності шляхом підтримання адекватного рівня резервів, а також постійного моніторингу прогнозованого та фактичного рівнів потоків грошових коштів та порівняння термінів погашення фінансових активів та зобов'язань.

Ризик концентрації бізнесу. Господарська діяльність одного з ключових асоційованих підприємств Товариства; ПрАТ «САВ - ОРБІКО» - великою мірою залежить від одного постачальника, який забезпечує істотну частку запасів, придбаних цим асоційованим підприємством.

За оцінками, обсяг запасів, придбаних ПрАТ «САВ - ОРБІКО» від ТОВ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА» у 2025 році, становив 71% (в 2024 році – 73%).

9.2. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Товариство здійснює управління капіталом для забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам за допомогою оптимізації балансу заборгованості та власного капіталу.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щоквартальній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Дата затвердження річної фінансової звітності до випуску вказана у п. 3.5.

Як зазначено в Примітці 2, на дату затвердження цієї фінансової звітності на території України тривають військові дії та діє воєнний стан. Указом Президента України від 12 січня 2026 року № 40/2026 строк дії воєнного стану в Україні подовжено до 04 травня 2026 року.

Триваюча війна з її затяжним характером та збитками, які вона щоденно приносить економіці України, являє собою суттєву невизначеність. Складно достовірно передбачити, як довго продовжуватиметься війна і коли вона закінчиться та повністю оцінити її вплив на діяльність Товариства. Проте, керівництво постійно оцінює вплив ситуації на бізнес для прийняття правильних та своєчасних управлінських рішень.

Інші суттєві події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття інформації поточного року – відсутні.

У.Р. Гулієв,
Директор

О.А. Неживий,
Головний бухгалтер