

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ»

Фінансова звітність за рік,
який закінчився 31.12.2025 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	11
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	13
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	15
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	17
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	21

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» (надалі «Товариство») станом на 31 грудня 2025 року, а також його фінансові результати діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність;
- Розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами фінансової звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Товариства;
- Здійснення оцінки щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Товариства;
- Ведення належної облікової документації відповідно до законодавства України, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень; та
- Дотримання інших вимог чинного законодавства в сфері бухгалтерського обліку, аудиту та управління, які висуваються до керівництва Товариства та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Товариства.

Фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена керівництвом Товариства «23» квітня 2026 року

Від імені керівництва

Виконавчий директор

Головний бухгалтер



Вадим МЕЛЕНТЬЄВ

Світлана ДУРБАЛОВА

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «ЮГТ ПЛЮС»
(ПП «АКФ «ЮГТ ПЛЮС»)**

Французький бульвар, будинок 20, квартира 8, м. Одеса, 65044,
тел. +38(067) 480 56 92, e-mail: infougtplus@gmail.com, web: http://www.ugtplus.com
код ЄДРПОУ 34597924

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Органам управління
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ»**
Адреса: 68094, м. Чорноморськ,
с. Бурлача Балка, вул. Центральна, буд. 1.
Державна податкова служба України

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р., і звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи інформацію про суттєві облікові політики, складену на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами (Таксономія UA МСФЗ XBRL 2025) в єдиному електронному форматі (XBRL).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань 1, 2, 3 та 4, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, опублікованих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

1. Зменшення корисності непоточної іншої дебіторської заборгованості.

У звіті про фінансовий стан фінансової звітності Товариства у складі статті «Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість» станом на 31.12.2025 року відображено непоточну дебіторську заборгованість нерезидента України у сумі 533 012 тис. грн., валова балансова вартість якої складає 666 265 тис. грн. (15 718,3 тис. дол. США за курсом НБУ на 31.12.2025 року), резерв під очікувані кредитні збитки щодо даної заборгованості визнаний у сумі 133 253 тис. грн.. Отже, ми не мали можливості в повній мірі визначити, чи потрібні коригування вартості іншої непоточної дебіторської заборгованості, нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2025 року, та операційних витрат звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за 2025 рік за неможливості

отримання в повній мірі обґрунтовано необхідної та підтверджувальної інформації стосовно оцінки кредитного рейтингу зазначених дебіторів задля оцінки фінансового стану боржника.

2. Зменшення корисності поточної іншої дебіторської заборгованості.

У звіті про фінансовий стан Товариства у складі статті «Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість» станом на 31.12.2025 року відображено дебіторську заборгованість резидента у сумі 92 750 тис. грн., валова балансова вартість якої складає 185 500 тис. грн., резерв під очікувані кредитні збитки щодо даної заборгованості визнаний у сумі 92 750 тис. грн.. Отже, ми не мали можливості в повній мірі визначити, чи потрібні коригування вартості іншої поточної дебіторської заборгованості, нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2025 року, та операційних витрат звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за 2025 рік

3. Основні засоби.

При наявності ознак зменшення корисності необоротних активів, станом на 31.12.2025 року, а саме зовнішніх та внутрішніх ознак знецінення пов'язаних з негативним впливом військової агресії, що триває, Товариство не провело на звітну дату тестування на предмет зменшення корисності основних засобів, як того вимагає МСБО 36 «Зменшення корисності активів», та не визначило суми очікуваного відшкодування (Примітка 822100 «Основні засоби»). Отже, ми не мали змоги визначити в повній мірі суму впливу можливих відхилень балансової вартості основних засобів та суми непокритого збитку і в цілому власного капіталу Товариства, які відображені в звіті про фінансовий стан станом на 01.01.2025 та 31.12.2025 року, а також на пов'язаний з цим вплив на витрати і фінансовий результат, які відображені в звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за 2025 рік.

4. Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Товариством у Примітці 822390 «Фінансові інструменти» до фінансової звітності не наведено розкриття інформації щодо порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів відповідно до вимог п. 25 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Зокрема, для фінансових активів та зобов'язань, які оцінюються за амортизованою вартістю, необхідно розкривати таку інформацію: ефективну ставку відсотка, визначену на дату визнання в цій категорії; справедливу вартість за кожним класом фінансових активів або зобов'язань у такій спосіб, який дає змогу порівнювати її з їх балансовою вартістю.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ) Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 810000 «Корпоративна інформація та звіт про відповідність МСФЗ» та 815000 «Події після звітного періоду» до цієї фінансової звітності,

в яких описано вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», не змінюючи нашої думки, ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключові питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто в ході нашого аудиту
Оренда Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що на звітну дату Товариства мало суттєві залишки за статтями активу з права користування та орендного зобов'язання. Інформація про орендні операції Товариства розкривається у Примітці 832210 «Оренда».	В рамках наших аудиторських процедур ми виконали наступне: - перевірили договори оренди та проаналізували умови продовження, дострокового розірвання договорів та коректність врахування цих умов при визначенні строку оренди; - оцінили припущення управлінського персоналу щодо строку оренди шляхом тестування на предмет існування випадків продовження або дострокового розірвання договорів та аналізу стратегії розвитку Товариства в цілому; - провели повторні перерахунки на підставі даних, які використовував управлінський персонал під час розрахунку.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, було проведено аудиторами нашої аудиторської фірми, які 09 жовтня 2025 року висловили модифіковану думку (думку із застереженням) щодо зменшення корисності дебіторської заборгованості, зменшення корисності основних засобів та розкриття інформації щодо порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів відповідно до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Інша інформація

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша

інформація складається з інформації, яка включається до Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

Товариства підготувало Звіт про управління за 2025 рік. За виключенням впливу питань описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили суттєвої невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Аудитором узгоджено аудиторський звіт з Додатковим звітом для аудиторського комітету, який складається відповідно до законодавства у випадку проведення обов'язкового аудиту підприємства суспільного інтересу, з фінансовою звітністю за звітний період.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим ніж для викривлення внаслідок помилки,

оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які б поставили під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складення, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності за поточний період, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Відповідність Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»

На виконання значних правочинів відповідно до статті 44 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 № 2275-VIII зі змінами та доповненнями визначено, що вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2025 рік має від'ємне значення та складає 3 684 478 тис. грн. за рахунок впливу накопичених збитків звітного та минулих років. Статутом Товариства визначено додаткові критерії для віднесення правочину до значного.

Додаткова інформація відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (Закон № 2258-VIII), наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, повинен містити додатково.

1. Ми були призначені на виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р. Аудиторським комітетом 26 липня 2022 року.

2. Наше призначення незалежним аудитором Товариства вперше відбулося у 2020 році. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту становить 7 років.

3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів діяльності Товариства за 2025 рік та фінансового стану на 31 грудня 2025 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а) опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому внаслідок шахрайства;

б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону № 2258-VIII.

4. Ми підтверджуємо відсутність перешкод щодо виявлення порушень, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту фінансової звітності.

5. Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у цьому звіті аудитора, узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету від 20.04.2026 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом РМСЕБ та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Товариства.

7. Ми не надавали Товариству жодних послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону № 2258-VIII, протягом 2024 та 2025 років та у період з 01 січня 2026 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

8. Ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту

фінансової звітності.

9. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Товариства обмежень наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

10. Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською фірмою ПРИВАТНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВОЮ ФІРМОЮ «ЮГТ ПЛЮС» (ПП «АКФ «ЮГТ ПЛЮС»). Ідентифікаційний код 34597924.

Юридична та фактична адреса ПП «АКФ «ЮГТ ПЛЮС» – 65044, м. Одеса, Французький бульвар, буд. 20, кв. 8.

Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності - <http://www.ugtplus.com>

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 4023.

Дата та номер договору на проведення аудиту - договір 108/22х від 01.08.2022 року.

Дата початку та дата закінчення проведення - 01.05.2025 року по 23.04.2026 року.

Дані про проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості - Наказ ДУ ОСНАД № 66-кя від 03.10.2024 «Про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг».

*Ключовим партнером у завданні з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є **Ліда ЦВІЛЮК**.*

Директор Приватного підприємства

«Аудиторсько-консалтингова фірма «ЮГТ ПЛЮС»

(номер в реєстрі аудиторів № 100643)

Партнер завдання з аудиту

(номер в реєстрі аудиторів № 100639)

Дата звіту аудитора: «23» квітня 2025 року

Адреса аудитора : 65044, м. Одеса, Французький бульвар, буд. 20, кв. 8



Юрій ТЕРНОВСЬКИЙ

Ліда ЦВІЛЮК

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ"**

Дата (рік, місяць, день) 2020 01 01
за ЄДРПОУ 24544710

Територія **ОДЕСЬКА**

за КАТОТТГ¹ UA51100370010020298

Організаційно-правова форма господарювання **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

за КОПФГ 240

Вид економічної діяльності **Транспортне оброблення вантажів**

за КВЕД 52.24

Середня кількість працівників² 794

Адреса, телефон вулиця Центральна, буд. 1, м. ЧОРНОМОРСЬК, с. Бурлача Балка, ОДЕСЬКА обл., 68094

7170600

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2025 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Немобілізні активи			
Нематеріальні активи	1000	86	58
первісна вартість	1001	3 900	3 900
накопичена амортизація	1002	3 814	3 842
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 107	4 096
Основні засоби	1010	570 273	286 427
первісна вартість	1011	1 038 135	829 481
знос	1012	467 862	543 054
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	11	10
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	533 012
Відстрочені податкові активи	1045	42 707	50 157
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші немобілізні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	617 184	873 760
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	32 313	33 951
виробничі запаси	1101	32 312	33 917
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	1	34
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	93 551	85 950
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	59 400	11 265
з бюджетом	1135	1 354	1 361
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 352	1 352
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 450 264	624 955
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	82 781	92 036
готівка	1166	3	1
рахунки в банках	1167	82 778	92 035
Витрати майбутніх періодів	1170	33	57
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

11

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	12 572	957
Усього за розділом II	1195	1 732 268	850 532
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 349 452	1 724 292

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	93 870	93 870
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	8 966	8 966
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(3 323 592)	(3 787 314)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(3 220 756)	(3 684 478)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	126 504	782
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	126 504	782
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	156 805	29 013
товари, роботи, послуги	1615	206 864	259 917
розрахунками з бюджетом	1620	6 729	7 757
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2 584	3 388
розрахунками з оплати праці	1630	10 034	12 524
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	8 648	4 127
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	23 661	29 285
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 028 379	5 061 977
Усього за розділом III	1695	5 443 704	5 407 988
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 349 452	1 724 292

Керівник **печівка**
24544710
Головний бухгалтер

МЕЛЕНТЬОВ В.В.
МЕЛЕНТЬОВ В.В.
МЕЛЕНТЬОВ В.В.
МЕЛЕНТЬОВ В.В.

МЕЛЕНТЬОВ ВАДИМ ВАДИМОВИЧ

Дурбалова Світлана Василівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРІС

КОДИ		
2026	01	01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2025 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	696 420	754 642
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(625 814)	(526 181)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	70 606	228 461
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	26 077	30 863
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(66 880)	(60 692)
Витрати на збут	2150	(3 163)	(2 839)
Інші операційні витрати	2180	(262 649)	(164 323)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	31 470
збиток	2195	(236 009)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	416 922	391 730
Інші доходи	2240	160 682	106 751
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(505 007)	(368 190)
Витрати в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(307 760)	(599 866)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(471 172)	(438 105)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	7 450	18 539
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(463 722)	(419 566)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(463 722)	(419 566)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	130 346	100 850
Витрати на оплату праці	2505	274 039	242 124
Відрахування на соціальні заходи	2510	60 606	53 554
Амортизація	2515	127 145	133 721
Інші операційні витрати	2520	103 721	59 463
Разом	2550	695 857	589 712

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник
24544710
Головний бухгалтер

МЕЛЕНТЬСВ ВАДИМ ВАДИМОВИЧ

Дурбалова Світлана Василівна

1801004

15

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(268 000)
необоротних активів	3260	(15 971)	(41 443)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(7 875)	(47 720)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-23 710	-318 153
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(72 827)	(73 331)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-72 827	-73 331
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	8 732	30 614
Залишок коштів на початок року	3405	82 781	46 637
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	523	5 530
Залишок коштів на кінець року	3415	92 036	82 781

Керівник

Електронна

Печатка
Головний бухгалтер
24544710

МЕЛЕНТЬЄВ ВАДИМ ВАДИМОВИЧ

МЕЛЕНТЬЄВ ВАДИМ ВАДИМОВИЧ

Дурбалова Світлана Василівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал
за **Рік 2025** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	93 870	-	8 966	-	(3 323 592)	-	-	(3 220 756)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	93 870	-	8 966	-	(3 323 592)	-	-	(3 220 756)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(463 722)	-	-	(463 722)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, наділена до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(463 722)	-	-	(463 722)
Залишок на початок року	4300	-	-	8 966	-	(3 787 314)	-	-	(3 684 478)

Керівник сектору
печатка
Головний бухгалтер

МЕЛЕНТЬЄВ ВАДИМ ВАДИМОВИЧ

Дурбалова Світлана Василівна

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	
2025	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
"ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	93 870	-	8 966	-	(2 904 026)	-	-	(2 801 190)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	93 870	-	8 966	-	(2 904 026)	-	-	(2 801 190)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(419 566)	-	-	(419 566)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(419 566)	-	-	(419 566)
Залишок на початок року	4300	-	-	8 966	-	(3 323 592)	-	-	(3 220 756)

Керівник
в електронній
початку
Головний бухгалтер

МЕЛЕНТЬЄВ ВАДИМ ВАДИМОВИЧ

Дурбалова Світлана Василівна

ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень)
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ»

1. Загальні положення

1.1. Інформація про створення Підприємства та основні види діяльності.

9 січня 1997 року на підставі рішенням загальних зборів акціонерів було засноване Акціонерне товариство закритого типу «Іллічівський морський рибний порт». Статут АТЗТ «ІМРП» зареєстрований Виконкомом Ради народних депутатів м. Іллічівська 21.01.1997 року (реєстровано № 430) Свідоцтво про державну реєстрацію (перереєстрацію) від 21.01.1997 року.

Загальними зборами акціонерів 20 листопада 2006 році було прийнято рішення про реорганізацію АТЗТ «Іллічівський морський рибний порт» шляхом перетворення в Товариство з обмеженою відповідальністю «Іллічівський морський рибний порт» (протокол від 20.11.2006 року), скорочена назва ТОВ «ІМРП».

Рішення про створення ТОВ «ІМРП», затвердження статуту ТОВ «ІМРП», прийнято протоколом загальних зборів учасників ТОВ «Іллічівський морський рибний порт» від 02.02.2007 р.

Статут ТОВ «ІМРП» зареєстрований 28.03.2007 року виконавчим комітетом Іллічівської міської ради, реєстраційний №15541230000001765.

Рішенням загальних зборів учасників від 16.07.2018 року ТОВ «Іллічівський морський рибний порт» перейменований у ТОВ «Чорноморський рибний порт» та зареєстрований його статут у новій редакції, скорочена назва ТОВ «ЧРП».

Код за ЄДРПОУ 24544710.

Місцезнаходження ТОВ «Чорноморський рибний порт» відповідно до державної реєстрації: 68094, Одеська область, м. Чорноморськ, с. Бурлача Балка, вул. Центральна, буд.1.

Адрес електронної пошти: reception@imrp.com.ua

Основними видами діяльності ТОВ «Чорноморський рибний порт» є:

- Код КВЕД 52.24 Транспортне оброблення вантажів (основний);
- Код КВЕД 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами;
- Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- Код КВЕД 52.29 Допоміжне обслуговування водного транспорт.

Згідно зі Статутом, ТОВ «Чорноморський рибний порт» є юридичною особою, має самостійний баланс.

Основною метою діяльності Товариства є здійснення підприємницької (господарської) діяльності для одержання прибутку в інтересах засновників Товариства.

Структура управління Товариством:

- вищий орган управління ТОВ «Чорноморський рибний порт» - загальні збори учасників Товариства;

- Виконавчий Директор Товариства, який здійснює керівництво поточною діяльністю товариства і несе відповідальність за ефективність його роботи.

Розмір зареєстрованого та сплаченого статутного капіталу на 31.12.2025 року становить 93 870 173,63 грн.

Учасником ТОВ «Чорноморський рибний порт» станом на 31.12.2025 року є ПрАТ

«АНТАРКТИКА», що має частку в статутному капіталі в розмірі 100%.

Станом на 31 грудня 2024 року кінцевими бенефіціарними власниками Товариства були такі фізичні особи:

Андреас Марангос (Кіпр), який опосередковано через MEIDCOM LTD (Британські Віргінські острови), KRIMSON MANAGEMENT LIMITED (Британські Віргінські острови), SIM LIM TRUST COMPANY LIMITED (Кіпр), A. MARANGOS & A. HAGIAPAPA LLC (Кіпр) – 5,49 %; та ESPERT HOLDINGS LIMITED (Кіпр), TERMINAL LOGISTIC ALLIANCE CORP (Британські Віргінські острови), SUNBASS HOLDINGS LIMITED (Британські Віргінські острови), SIM LIM TRUST COMPANY LIMITED (Кіпр), A. MARANGOS & A. HAGIAPAPA LLC (Кіпр) – 15,20 %; володіє 20,69% часток у статутному капіталі Товариства;

Анна Корелідоу (Кіпр), яка опосередковано через ESPERT HOLDINGS LIMITED (Кіпр), TERMINAL LOGISTIC ALLIANCE CORP (Британські Віргінські острови) та SUNBASS HOLDINGS LIMITED (Британські Віргінські острови) володіє 26,08% часток у статутному капіталі Товариства.

Особа, яка володіє 940 450 акціями, що становить 53,100968 % від загальної кількості акцій – ЕСПЕРТ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (ESPERT HOLDINGS LIMITED), Кіпр.

Станом на 31.12.2025 року кінцевим бенефіціарним власником (контролер) Товариства є **Кіперман Юрій Мусійович**, який здійснює непряний вирішальний вплив на діяльність Товариства опосередковано через: ПрАТ «АНТАРКТИКА», MEIDCOM LTD (Британські Віргінські острови), Маріну Дімітріу (Кіпр) володіє **11,33%**; ПрАТ «АНТАРКТИКА», ESPERT HOLDINGS LIMITED (Кіпр), TERMINAL LOGISTIC ALLIANCE CORP (Британські Віргінські острови) та SUNBASS HOLDINGS LIMITED (Британські Віргінські острови), Анну Кореліду (Кіпр) володіє **29,86%**; ПрАТ «АНТАРКТИКА», ESPERT HOLDINGS LIMITED (Кіпр), TERMINAL LOGISTIC ALLIANCE CORP (Британські Віргінські острови), SUNBASS HOLDINGS LIMITED (Британські Віргінські острови), ELTIMA INVESTMENTS LTD (Британські Віргінські острови), Маріну Саввіду (Кіпр) володіє 0,53%, що сумарно становить **41,72%** частки у статутному капіталі Товариства.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року Товариству володіє 100% капіталу (частка учасника) таких дочірніх Компаніях: ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЛІДЕР» та ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ПОРТОВИК».

ТОВ "Чорноморський рибний порт" не має представництв, відокремлених підрозділів та філій.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 2025 рік склала 794 особи (за 2024 рік – 761 осіб)

На звітну дату 31.12.2025 року у Товариства діють наступні ліцензії:

Ліцензія 1 – на право зберігання пального, ГУ ДФС в Одеській області, 01.07.2019 р., реєстраційний номер 15030414201900021, термін дії – 5 років;

Ліцензії 2 – на надання послуг з перевезення небезпечних вантажів залізничним транспортом АЕ №190895, Державна інспекція України з безпеки на наземному транспорті; термін дії – не обмежений;

Ліцензії 3 – на митну брокерську діяльність АЕ №523345, Державна фіскальна служба України, термін дії – не обмежений.

Дозволи що отримані в Головному Управлінні Держпраці в Одеській області Державної служби України з питань праці та діють на підприємстві ТОВ «Чорноморський рибний порт» станом на 31.12.2025 року:

1. Дозвіл № 383.18.51 (переоформлений № 466.13.51 від 01.07.2013) до 01.07.2028 р.

Експлуатувати вантажопідіймальні крани:

- Крани стрілові самохідні на пневмоколісному ходу – мобільний портовий кран LHM500, 2009 року виготовлення, країна – виробник Австрія, реєстраційний №12780, №12781, 2 од.

2. Дозвіл № 393.18.51 (переоформлений № 392.17.51 від 19.07.2017) до 18.08.2027 р.

Виконувати роботи підвищеної небезпеки з експлуатації свердловин під час геологічного вивчення і розробки родовищ корисних копалин.

3. Дозвіл № 067.22.51 діє до 14.02.2027 р.

Експлуатувати обладнання, що працює під тиском, яке зазначене у пункті 2 Технічного регламенту простих посудин високого тиску, затв. постановою Кабінету Міністрів України від 28 грудня 2016 р. №1025, (ресивер типу Р.270.11.012 зав. №856542, 2021 р., Білорусь);

- вантажопідіймальні крани і машини (контейнерний перевантажувач моделі Liebherr P164L (GS) - Super зав.№IR 1818, 2011 р., Ірландія; контейнерний перевантажувач моделі Liebherr P164L (GS) - Super зав.№IR 1819, 2011 р., Ірландія; кран козловий контейнерний пневмоколісний моделі Liebherr моделі 7/6/4 WS (E), зав. №RT220, 2011р., Ірландія; кран козловий контейнерний пневмоколісний моделі Liebherr моделі 7/6/4 WS (E), зав. №RT221, 2011р., Ірландія; кран козловий контейнерний пневмоколісний моделі Liebherr моделі 7/6/4 WS (E), зав. №RT222, 2011р., Ірландія; кран козловий контейнерний пневмоколісний моделі Liebherr моделі 7/6/4 WS (E), зав. №RT223, 2011р., Ірландія; кран козловий контейнерний пневмоколісний моделі Liebherr моделі 7/6/4 WS (E), зав. №RT224, 2011р., Ірландія.

4. Дозвіл № 388.18.51 (переоформлений №324.17.51 від 25.07.2017) до 24.07.2027

Експлуатувати посудини, що працюють під тиском понад 0,05 МПа (ресивер лінійний тип 3,5 РВ, 1973 рік виготовлення, країна – виробник СРСР, 2 од.; ресивер дренажний тип 5 РД, 1973 рік виготовлення, країна – виробник СРСР, 1 од.; промислова посудини тип 80 ПС, 1974 рік виготовлення, країна – виробник Болгарія, 2 од.; ресивер циркулярний тип 3,54 РД, 1973 рік виготовлення, країна – виробник СРСР, 2 од.; масловідокремлювач тип 150 ОММ, 1973 рік виготовлення, країна – виробник СРСР, 4 од.; масло збірник тип СМ-300, 1974 рік виготовлення, країна – виробник СРСР, 2 од.; відокремлювач рідини тип 150 ОЖВ, 1993 рік виготовлення, країна – виробник Україна, 1 од.; випарювач тип ИМКА – 360, 2000 рік виготовлення, країна – виробник Україна, 1 од.).

5. Дозвіл № 387.18.51 (переоформлений №325.17.51 від 25.07.2017) до 24.07.2027 р.

Виконувати роботи, що виконуються на висоті 5 метрів і більше над поверхнею ґрунту, з перекриття або робочого настилу, та роботи, що виконуються за допомогою підйомних коликос, механічних підіймачів.

6. Дозвіл № 068.22.51 до 14.02.2027 р.

Експлуатувати обладнання, що працює під тиском, яке зазначене у Технічного регламенту простих посудин високого тиску, затв. постановою Кабінету Міністрів України від 28 грудня 2016 р. №1025 (ресивер типу Р.100.11.00, зав.№3771226, 2020 р., Білорусь);

- ліфти, підйомники для підймання працівників (крановий підйомник моделі ALIMAK SE 400 DOL, зав.№812440, 2011р. для контейнерного перевантажувача Liebherr P164L (GS) – Super, Швеція; крановий підйомник моделі ALIMAK SE 400 DOL, зав.№812440, 2011р. для контейнерного перевантажувача Liebherr P164L (GS) – Super, Швеція; підйомник гідравлічний автомобільний 182 СРМ, зав. №10.182.3758, 2010Р., Франція).

7. Дозвіл №418.19.51 до 25.06.2029 р.

Виконувати роботи підвищеної небезпеки з ремонту та технічному обслуговуванню машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (технологічні транспортні засоби; устаткування, пов'язане з використанням, транспортуванням небезпечних речовин); роботи у вибухопожежонебезпечних зонах; газополум'яні роботи.

8. Дозвіл № 419.19.51 до 25.06.2029 р.

Експлуатувати устаткування, пов'язане з використанням, переробкою, і транспортуванням небезпечних речовин (аміачний двохступеневий компресор, тип ДАУ-80, 1973 року виготовлення, країна виробник СРСР, 3 од; аміачний компресор, тип АУ-200, 1972 року виготовлення, країна - виробник СРСР, 1 од.; аміачний компресор, тни АУ-200, 1971 року виготовлення, країна виробник СРСР, 1 од.; аміачний компресор, тип АУ-200, 1973 року виготовлення, країна виробник СРСР, 1 од.; агрегат компресорний двохступеневий, тип АД 55-7-4, 1994 року виготовлення, країна - виробник СРСР, 1 од.; поршневий компресор, тип «GrassoV 1400T», 2017 року виготовлення, країна - виробник Нідерланди, 3 од.; випарний конденсатор, тип «VXC-S-328D», 2012 року виготовлення, країна - виробник Бельгія, 1 од.;

теплообмінник пластинчатий розбірний, тип «МК15-BWFG», 2017 року виготовлення, країна виробник Швеція, 2 од.; аміачний трубопровід, лінія всмоктування №1, 2014 року виготовлення, країна виробник Україна, 1 од.; аміачний трубопровід, лінія нагнітання №1, 2014 року виготовлення, країна – виробник, Україна; 1 од.; трубопровід всмоктування високого ступені №2, 2018 року виготовлення, країна виробник Україна, 1 одиниця; трубопровід всмоктування низького ступені №2, 2018 року виготовлення, країна - виробник Україна, 1 од.; трубопровід нагнітання низького ступені №2, 2018 року виготовлення, країна - виробник Україна, 1 од.; трубопровід I нагнітання високого ступені №2, 2018 року виготовлення, країна виробник Україна, 1 од.; трубопровід подачі зрідженого аміаку з промпосудини на циркуляційний ресивер, 2018 року виготовлення, країна виробник Україна, завод. №1, 1 од.; аміачний трубопровід, лінія випарювання, 2013 року виготовлення, країна виробник Україна, 1 од.; аміачний трубопровід, 1 лінія відокремлювана рідини, 1995 року виготовлення, країна виробник Україна, 1 од.;

- обладнання та захисні системи, призначені для експлуатації (застосування) в потенційно вибухонебезпечному середовищі (електродвигуни типу А 1 1 2 - 8 / 12 (3 один.), рік виготовлення - 1973р., країна виробник СРСР; електродвигун типу А02-92-6У2 (1 од.), рік виготовлення - 1974р., країна - виробник – СРСР, електродвигун типу АОП2-92-6 (1 один.), рік виготовлення - 1974р., країна виробник – СРСР, електродвигун типу А О П 2 - 92-6 (1 од.), рік виготовлення - 1972р., країна виробник - СРСР; електродвигун типу А33158-8 (1 один.), рік виготовлення - 1974р., країна - виробник - СРСР; електродвигуни типу 4А200М2У3 (3 один.), рік виготовлення - 1980р., країна виробник - СРСР; електродвигун типу А160М2ЖУ2 (1 один.), рік виготовлення - 1981р., країна виробник - СРСР; електродвигуни типу 3 motor МЗВР 315 (3 один.), рік виготовлення - 2017р., країна виробник - Швеція; електродвигуни типу Grundfos GM 200L1 2D35 (2 один.), рік виготовлення - 2016р., країна виробник Данія; електродвигуни типу Grundfos GM 160MB-2B35 (2 од.), рік виготовлення - 2017р., країна - виробник - Данія; світильники серії LED ДСП27У-100-001 У2 «Ватра» (24 од.), рік виготовлення - 2018р., країни виробник - Україна); - устаткування напругою понад 1000В (електричне устаткування електричних станцій та мереж - центральний розподільний пристрій (ЦРП-10 кВ «Рибпорт») з високовольтними комірками типу КСО-266 і КСО-272 (12комірок) з вакуумними вимикачами типу ВВ/TEL-1000/10; трансформаторна підстанція РП-ТП-5377 з високовольтними комірками типу КСО-205 (12 комірок) з вакуумними вимикачами піна ВБ4-П-10-20/630У2, двома комірками ТН 10 кВ типу 3х3 НОЛПМИ-10УХЛ2, однією коміркою СР-10кВ, двома комірками ТСН типу ТС 10 кВА 10/0,4 кВ і двома силовими трансформаторами (сухими) типу ТТР-630/10, рік виготовлення 2011, країна виробник - Італія; трансформаторна підстанція РП – ТП - 5378 з високовольтними комірками типу КСО-205 (9 комірок) і вакуумними вимикачами типу ВБ4-П-10-20/630У2, двома комірками ТП 10 кВ типу 3х3 НОЛПМИ-10УХЛ2, однією коміркою СР-10 кВ, двома комірками ТСН типу ТС 10 кВА 10/0,4 кВ і двома силовими трансформаторами (сухими) типу ТТР-1600/10, рік виготовлення – 2011 р., країна виробник Італія; трансформаторна підстанція ТП-5379 з двома силовими трансформаторами типу ТМЗ-1600/10У1, рік виготовлення – 2007 р., країна виробник – Україна; комплектна трансформаторна підстанція КТП – 4340 з силовим трансформатором типа ТМ-630/10, рік виготовлення - 1974р., країна - виробник - СРСР; комплектна трансформаторна підстанція КТП-4342 з двома силовими трансформаторами типа ТМЗ-630/10, рік виготовлення -1973р., країна виробник - СРСР; комплектна трансформаторна підстанція КТП-4578 з силовим трансформатором т и п а ТМЗ-630/10-74У1, рік виготовлення - 1982р., країна виробник - СРСР; комплектна трансформаторна підстанція КТП-4582 з двома силовими трансформаторами типу ТМЗ-630/10, рік виготовлення – 2009 р., країна виробник - Україна; - трансформаторна підстанція ТП-4345 з двома силовими трансформаторами типу ТМ-400/10-70, рік виготовлення - 1974р., країна виробник - СРСР; комплектна трансформаторна підстанція КТП-4344 з силовим трансформатором типу ТМ-400/10-70У1, рік виготовлення - 1985р., країна виробник - СРСР; комплектна трансформаторна підстанція КТП - 4341 з силовим трансформатором типу TTU AI, рік виготовлення - 1974р., країна виробник -

Румунія; трансформатор силовий (сухий) типа GDNN-1000 кВА (1 один.), встановлений в контейнерному перевантажувачі R1818 №1, рік виготовлення - 2011р., країна виробник - Ірландія; трансформатор силовий (сухий) типу GDNN-1000 -1000 кВА (1 один.), встановлений в контейнерному перевантажувачі R1819 №2, рік виготовлення - 2011р., країна виробник Ірландія; повітряні лінії (ПЛ-10 кВ): ПЛ-10 кВ (відпайка) від опори №28 до опори №36 ПЛ-10 кВ ПС-110/10 кВ «Чорноморка»; ПЛ-10 кВ (відпайка) від опори №1 до опори №37 ПЛ-10 кВ пр. «Рибпорт» ПС-110/10 кВ «Чорноморка»; кабельні лінії (КЛ-10 кВ): 2КЛ-10 кВ від ПС-110/10 кВ «Чорноморда» до РП-ТП-5377; КЛ-10 кВ від ПС-110/10 кВ «Чорноморка» до опори №1 " -10 кВ пр. «Рибпорт»; КЛ-10 кВ (відпайка) від опори №37 ПЛ-10 кВ пр. «Рибпорт» до КТП-4340; КЛ-10 кВ (відпайка) від опори №36 ПЛ-10кВ пр. «Рибпорт» до КТП-4341; КЛ-10 кВ від опори №35 ПЛ-10 пр. «Рибпорт» до РП-ТП-5377; 2КЛ-10 кВ від РП-ТП-5377 до ЦРП-10 кВ «Рибпорт»; 2КЛ-10 кВ від ЦРП-10 кВ «Рибпорт» до ТП-5379; 2КЛ від РП-ТП- 5377 до РП – ТП-5378; 2 КЛ-10 кВ від ЦРП-10 кВ «Рибпорт» до ТП-4345.

9. Дозвіл № 065.22.51 діє до 14.02.2027 р.

Виконувати роботи в колодязях, траншеях;

- земляні роботи, що виконуються в зоні розташування підземних комунікацій;
- роботи в діючих електроустановках і кабельних лініях напругою понад 1000В, в зонах дії струму високої частоти;

- зберігання балонів із стисненим, зрідженим, вибухонебезпечним газом;
- налагодження, ремонт, технічне обслуговування машин, механізмів устаткування підвищеної небезпеки (обладнання, що працює під тиском, яке зазначене у пункті 2 Технічного регламенту простих посудин високого тиску, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 грудня 2016 р. №1025; вантажопідіймальних кранів і машин, підйомників для підймання працівників; устаткування напругою понад 1000В і кабельних ліній напругою понад 1000В);

-вантажно-розвантажувальні роботи за допомогою машин і механізмів.

10. Дозвіл № 066.22.51 діє до 14.02.2027 р.

Експлуатувати устаткування, пов'язане з використанням, переробкою, транспортуванням небезпечних речовин 1 і 2 класу небезпеки, маса яких дорівнює або перевищує нормативи порогових мас, що визначені постановою Кабінету Міністрів України від 11 липня 2002р. №956 «Про ідентифікацію та декларування безпеки об'єктів підвищеної небезпеки» (конденсатор випарного типу «PCL 0240-0812E – К фірма виробник «Baltimor Aircoil International N.V.», 2020р. виготовлення, країна виробник Бельгія, 1 од.).

Дозволи, термін яких закінчився, продовжується на період воєнного стану, зупинено строки видачі документів дозвільного характеру та строки звернення за їх отриманням. Строк дії документів дозвільного характеру на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки та на виконання робіт підвищеної небезпеки, який закінчився в період дії воєнного стану, автоматично продовжується на період дії воєнного стану і протягом одного місяця після його припинення чи скасування. Постанова КМУ № 357 від 24 березня 2022 р.

1.2.Умови здійснення господарської діяльності та політична ситуація в Україні.

2025 рік став ще одним роком війни, стійкості та адаптації для України. Активна війна росії проти України тривала і позначилась на втраті територій, руйнуванні об'єктів енергетики та іншої критичної інфраструктури, включно зі залізницею та морськими портами.

За оцінкою Інституту Економічних досліджень реальний ВВП зріс на близько 1,8%. Фінансова підтримка з боку міжнародних партнерів була стабільною завдяки ухваленню у 2024 році механізму ERA за рахунок відсотків на знерухожені російські активи та продовженню фінансування в рамках Ukraine Facility. Водночас з військовою підтримкою ситуація була не така певна з огляду на обмежену допомогу з боку США. Попри раунди переговорів між Україною та США, та США і росією, миру досягнуто не було, що було досить очікувано зважаючи на попередню поведінку держави-агресора. Натомість протягом року зростала оборонна промисловість в Україні та комерційний імпорт оборонного обладнання та

складових. Українські компанії оборонного комплексу здійснили перші кроки для початку роботи на ринку країн ЄС. Зміна підходів США до підтримки України змусила ЄС адаптувати політику та взяти на себе ключову роль у підтримці України.

У 2025 році НБУ, як і раніше, намагався утримувати макроекономічну стабільність під час російської агресії. Для цього він як і раніше зосереджував зусилля на стримуванні інфляції та підтримці курсу гривні, при цьому уникаючи надмірного тиску на економічну активність.

Відповідно, НБУ у першому квартал підвищив облікову ставку з 13% річних до 15,5% річних, а решту року зберігав її незмінною. Такий підхід був компромісним між стримуванням інфляції та уникненням додаткового негативного впливу на вже слабе економічне зростання.

Завдяки системній міжнародній фінансовій допомозі, міжнародні резерви України на кінець 2025 року зросли на 30% – до 57,3 млрд дол. США, що дозволило НБУ забезпечувати стійкість валютного ринку та дотримуватися режиму «керованої гнучкості» курсу гривні. Курс гривні до долара США в кінці року був близьким до початкового, хоча протягом року гривня спочатку укріпилась до долара і в кінці року повернулась до попереднього рівня. Середньорічний курс за 2025 рік склав близько 41,69 грн/дол. США. При цьому різке ослаблення долара до євро потягнуло за собою зниження купівельної спроможності гривні у єврозоні на понад 13% протягом року.

Економічне відновлення залишається слабким. Високі безпекові ризики, жорстка монетарна політика, дефіцит енергогенерації, брак трудових ресурсів, низькі темпи інвестицій визначають низькі темпи приросту реального ВВП.

На даний час, робота українських портів, здійснюється під постійною загрозою, при цьому вони залишаються однією з ключових опор економіки країни. Впродовж 2025-го року морський транспорт залишався ключовим каналом українського експорту, попри постійні ракетні та дронів атаки, які пошкодили понад 500 об'єктів портової інфраструктури та 116 цивільних суден. Український морський коридор забезпечив перевезення понад 162 млн тонн вантажів (з яких 98 млн тонн – зернові) за участю близько 7 тисяч суден з початку його роботи. Знаковими подіями стали відновлення регулярних контейнерних ліній з порту Чорноморськ та Одеси до Туреччини, а також часткове відновлення поромного сполучення з Болгарією та Грузією. Попри безпекові виклики, порти продовжують працювати, а впровадження цифрової системи «DocPort» почало автоматизувати портову логістику. Українська продукція експортувалась у понад 50 країн світу, що підтверджує спроможність портової галузі працювати навіть під постійними воєнними загрозами, але при цьому демонструвати свою стійкість.

Цей рік став ще одним важким викликом для портів через постійні повітряні тривоги та удари по інфраструктурі. Тільки в Одеській області сумарний простій через сигнали тривоги по часу виявився більшим за місяць. Тобто протягом місяця не проводилась операційна робота. Тим не менш професіоналізм всіх фахівців галузі дозволив забезпечити експортні перевезення і безперервність морської логістики в цілому.

Повномасштабне вторгнення росії, яке продовжує тривати, стало безпрецедентним випробуванням не тільки для суспільства та економіки України, але й для бізнесу та фінансового стану Товариства.

Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Товариства зазнали значні пошкодження в результаті ракетних та дронів ударів. Товариство самостійно ліквідує дані пошкодження та продовжує працювати в штатному режимі і сплачувати податки.

Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства.

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року

2.1. Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, стандартів та інтерпретацій.

2.2. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Ця фінансова звітність ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ») включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада з МСФЗ), що опублікована в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України станом на 31.12.2025 року.

Фінансова звітність ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою надавання фінансової інформації про суб'єкт господарювання, що звітує, та є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів цьому суб'єктові господарювання.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів який базується на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність.

Фінансова звітність ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2025 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2) за 2025 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2025 р.;
- Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2025 р.;
- Примітки до фінансової звітності, основні положення облікової політики ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» та інше.

Фінансова звітність достовірно представляє фінансове положення, фінансові результати та рух грошових коштів Товариства, виходячи з правдивого відображення наслідків здійснення операцій, інших подій та умов у відповідності з критеріями визнання активів, зобов'язань доходів та витрат за вимогами прийнятої концептуальної основи.

Товариство складає свою фінансову звітність на принципі нарахування, за виключенням Звіту про рух грошових коштів (форма № 3) за 2025 рік, що складається прямим методом, при якому розкривається інформація про основні види грошових надходжень та виплат.

Дана фінансова звітність підготовлена згідно з принципом оцінки за історичною вартістю. Активи і зобов'язання визначаються у фінансовій звітності, якщо є ймовірність надходження або вибуття майбутньої економічної вигоди, пов'язаної з такими активами та зобов'язаннями, та вони мають вартість, яку можна достовірно визначити.

Актив (зобов'язання) класифікується як поточний, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - «iXBRL»). Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL у встановлені терміни.

Інформація щодо пов'язаних сторін Товариство представлена у Примітці 8.2 «Операції з пов'язаними сторонами».

2.3. Принцип безперервності діяльності

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності Товариства, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Таким чином, формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Товариства, свої наміри, заплановану прибуткову діяльність у майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Товариства.

Важливо зазначити, що на дату затвердження звітності, Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано військовим вторгненням росії на територію України. Воєнні дії розпочаті росією мають прямий вплив на роботу, активи і показники Товариства. Вплив і тривалість воєнного стану на дату підготовки даної фінансової звітності є невизначеними. Саме це не дозволяє максимально точно оцінити тяжкість і обсяги наслідків і їх вплив на фінансовий стан і результати діяльності Товариства в майбутньому.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, активи Товариства зазнали значні пошкодження в результаті ракетних та дронівих ударів, що вплинуло на результати діяльності звітного періоду. Товариство самостійно ліквідує дані пошкодження та продовжує працювати в штатному режимі і сплачувати податки.

Управлінський персонал продовжує вживати заходи щодо мінімізації впливу військових дій на його діяльність та показує готовність продовжувати діяльність в умовах невизначеності, спричиненою війною.

З метою управління грошовими потоками та забезпечення ліквідності Товариство змогло погодити продовження строку дії кредитного договору, строк оплати яких наступив у кінці 2025 році, щоб відстрочити погашення до кінця 2026 року, без нарахування відсотків за користування позикою.

Товариство продовжує своєчасно та в повній мірі виконувати обов'язки з нарахування та сплати заробітної плати та відповідних податків та зборів.

Існуюча суттєва невизначеність полягає в неможливості спрогнозувати розвиток ситуації та відповідних негативних наслідків через непередбачуваність військових дій, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, реалізувати активи та виконати свої зобов'язання під час звичайної діяльності. Невизначеність, що продовжує існувати на дату складення фінансової звітності, зокрема, знаходиться поза контролем Керівництва. В той же час керівництво Товариства, виходячи з припущення щодо найбільш ймовірних сценаріїв розвитку діяльності, робить висновок, що використання принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним.

Керівництвом не розглядаються плани припинення діяльності або вибуття основних активів Товариства. Керівництво вважає, що у нього на дату затвердження фінансової звітності є доступ до ресурсів фінансування поточної діяльності в умовах воєнного стану.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

2.4. Використання оцінок

Підготовка цієї фінансової звітності вимагає використання достовірних облікових оцінок. Також, від керівництва вимагається винесення своїх оціночних суджень у процесі застосування облікових політик. Сфери, які передбачають більш високу ступінь судження або складності, або

сфери, де оцінки і професійні судження є суттєвими для фінансової звітності, викладені у Примітці 4.

2.5. Функціональна валюта та валюта подання звітності

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року представлена у національній валюті України – гривні (далі – грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», виходячи з основного економічного середовища, у якому Товариство здійснює свою діяльність. Це означає, що операції в валютах інших ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Прибутки та збитки від зміни валютних курсів внаслідок таких операцій, а також внаслідок конвертації залишкових балансів за курсом на звітну дату, відображені у звіті про сукупні доходи, відповідно норм МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2025 були наступними:

<i>Валюта, за одиницю валюти</i>	<i>На 31.12.2025 у грн</i>	<i>На 31.12.2024 у грн</i>
Долар США	42,3878	42,0390
Євро	49,8565	43,9266

Одиниця виміру показників звітності – тисяча гривень і всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, вважається період з 01.01.2025 року по 31.12.2025 року.

2.7. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» станом на 31 грудня 2025 р. та за період, що закінчився на цю звітну дату, була затверджена Виконавчим Директором до випуску 23 квітня 2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Основні положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансової звітності.

3.1 Класифікація активів та зобов'язань на короткострокові/поточні та довгострокові/непоточні

У звіті про фінансовий стан Товариство представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові.

Актив є поточним, якщо:

-Товариство сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;

-актив утримується в основному з метою продажу;
або

-актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання є поточним, якщо:

-Товариство сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;

-це зобов'язання утримується в основному з метою продажу;

-зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

-Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Товариство класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як непоточні/довгострокові активи та зобов'язання.

3.2 Операції в іноземній валюті

Валютою функціонування Товариства є гривня (грн.), що також є й офіційною валютою складання фінансової звітності.

Операції в іноземній валюті перераховуються у відповідну функціональну валюту Товариства за курсом НБУ на дати здійснення цих операцій. Монетарні активи й зобов'язання, виражені в іноземній валюті на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на цю звітну дату. Позитивна або негативна курсова різниця по монетарних статтях являє собою різницю між вартістю відповідної статті у функціональній валюті на початок звітного періоду й вартістю цієї статті в іноземній валюті, переліченої за курсом НБУ на кінець даного звітного періоду. Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, зізнаються в складі прибутку або збитку за період.

Немонетарні статті, які оцінюються по первісній вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ на дату здійснення відповідної операції.

3.3 Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце).

Вартість очікуваного відшкодування активу – це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів.

Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

3.4 Основні засоби

У складі основних засобів Товариство, згідно з МСБО 16 «Основні засоби», визнає матеріальні активи, які використовуються для виробництва або постачання товарів (робіт та послуг) чи надання послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей, з урахуванням використання їх, за очікуванням, протягом більш ніж одного періоду (року), з

достатньою ймовірністю того, що будуть отримані, пов'язані з активом, майбутні економічні вигоди й собівартість активу може бути надійно оцінена.

До складу основних коштів включаються наступні класи основних засобів:

- будинки та споруди;
- машини та устаткування;
- транспортні засоби;
- інші основні засоби;
- незавершені капітальні інвестиції.

Під час визнання об'єкти основних засобів Товариство оцінює за собівартістю (первісною вартістю).

Витрати на придбання програмного забезпечення, нерозривно пов'язаного з функціональним призначенням відповідного устаткування, капіталізуються у вартості цього устаткування.

Після визнання активом об'єкти основних засобів обліковує за його собівартістю (первісною вартістю) за винятком накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються в обліку за вартістю придбання або будівництва.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, в якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизаційні відрахування визнаються в складі прибутку або збитку за кожен період (якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу) з використанням лінійного способом протягом відповідних строків їх корисного використання, оскільки саме такий метод найбільше точно відображає особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, укладених у відповідних активах.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5,
- або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Встановлено наступні оцінені строки корисного використання для класів основних засобів:

- Будинки та спорудження - від 20 до 90 років;
- Машини та устаткування - від 4 до 65 років;
- транспортні засоби - від 10 до 25 років;
- інші основні кошти - від 4 до 39 років.

Вартість активів у складі основних засобів, строк використання яких понад один звітний період (рік) і вартість до 20 000 гривень зізнається в складі прибутку або збитку звітного періоду, в якому він стає придатним для використання.

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується одержання економічних вигід від їхнього використання або вибуття. Доход або витрати, що виникають у результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються у звіт про прибутки та збитки за той звітний рік, у якому визнання активу бути припинено.

При наявності ознак знецінення балансова вартість активу зменшується до суми очікуваного відшкодування, а різниця відображається як витрата (збиток від знецінення) у складі прибутку та збитку, за винятком випадків, коли такий збиток перекидає раніше визнану суму дооцінки за тими ж активами. У цьому випадку сума знецінення визнається в складі іншого сукупного прибутку. Збиток від знецінення активу, визнаний у минулі звітні

періоди, сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, використаних при визначенні суми очікуваного відшкодування.

Ліквідаційна вартість, строк корисного використання та методи амортизації активів аналізуються наприкінці кожного річного звітного періоду управлінським персоналом Товариства та при необхідності коректуються.

Облік витрат на техобслуговування та ремонт

Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються у вартості об'єктів основних засобів.

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою (якщо договір оренди укладено на один рік, існує можливість та вірогідні наміри автоматичної пролонгації, для розрахунку амортизації приймається строк корисної експлуатації). При розірванні довгострокового договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Витрати по позиках

Відсотки по позиках, отриманих для фінансування будівництва та придбання кваліфікованих активів капіталізуються в складі вартості об'єкта основних засобів протягом періоду, необхідного для завершення будівництва й підготовки об'єкта для передбачуваного використання.

Всі витрати по позиках, окрім тих, що капіталізуються, відображаються у звіті про сукупний дохід (про фінансові результати).

Витрати по позиках містять у собі відсоток та інші витрати, які приймає на себе Товариство у зв'язку з позикою коштів.

3.5 Інвестиційна нерухомість

У складі інвестиційної нерухомості Товариство, згідно з МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», визнає нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувану (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності, з достатньою ймовірністю того, що будуть отримані, пов'язані з активом, майбутні економічні вигоди й собівартість активу може бути надійно оцінена.

Під час визнання Товариство оцінює за собівартістю (первісною вартістю) придбану інвестиційну нерухомість, яка включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання. Собівартість інвестиційної нерухомості не збільшується на суму:

- витрат, пов'язаних із введенням її в дію (якщо вони не є необхідними для приведення нерухомості до робочого стану відповідно до намірів управлінського персоналу);
- операційних збитків, понесених до того, як інвестиційна нерухомість досягає запланованого рівня експлуатації;
- наднормативних сум відходів матеріалів, оплати праці або інших ресурсів, витрачених під час будівництва або поліпшення цієї нерухомості.

Після початкового визнання Товариство оцінює інвестиційну нерухомість за собівартістю (первісною вартістю) за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їх наявності.

Переведення до інвестиційної нерухомості (або з інвестиційної нерухомості) здійснюється тоді і тільки тоді, коли відбувається зміна у використанні, що засвідчується:

- початком зайняття власником – у разі переведення з інвестиційної нерухомості до нерухомості, зайнятої власником;
- початком поліпшення з метою продажу – у разі переведення з інвестиційної нерухомості до запасів;

- закінченням зайняття власником – у разі переведення з нерухомості, зайнятої власником, до інвестиційної нерухомості або
- початком операційної оренди іншою стороною – у разі переведення із запасів до інвестиційної нерухомості.

Визнання інвестиційної нерухомості припиняється (виключати зі звіту про фінансовий стан) при вибутті або коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі і не очікується жодних економічних вигід від її вибуття. Прибутки або збитки, що виникають через вибуття або ліквідацію інвестиційної нерухомості, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу та визнаються в прибутку або збитках звітного періоду.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації. Амортизаційні відрахування визнаються в складі прибутку або збитку за кожен період з використанням лінійного способом протягом відповідних строків їх корисного використання, оскільки саме такий метод найбільше точно відображає особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, укладених у відповідних активах.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

- на дату, коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі,
- або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.6 Нематеріальні активи

У складі нематеріальних активів, згідно з МСБО 38 «Нематеріальні активи» Товариство визнає немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований, який контрольований у результаті минулих подій і від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються по первісній вартості.

Після первісного визнання нематеріальні активи враховуються по первісній вартості за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (у випадку їх наявності).

Нематеріальні активи, зроблені усередині Товариства, за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, і відповідна витрата відображається у звіті про прибутки та збитки за звітний рік, у якому вона виникла.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим терміном дії амортизуються протягом економічно вигідного терміну служби й оцінюються на предмет знецінення при виникненні будь-якої ознаки знецінення нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується з моменту готовності цих активів до використання та визнається в складі прибутку або збитку за період лінійним способом протягом відповідних строків їх корисного використання, оскільки саме такий метод найбільше точно відображає особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, укладених у відповідних активах. Очікувані строки корисного використання нематеріальних активів встановлені наступні:

- інші нематеріальні активи - 2-15 років

Наприкінці кожного звітного року метод амортизації, строки корисного використання та величини залишкової вартості аналізуються на предмет необхідності їх перегляду і якщо буде потреба, то переглядаються. Зміни в очікуваному терміні служби або в очікуваній структурі споживання майбутніх економічних вигід від активу обчислюються за допомогою зміни строку або методу амортизації, залежно від обставин, і обробляються як зміни в попередньому обліку.

Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним строком використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно

продовжувати відносити даний актив у категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання з невизначеного на обмежений строк здійснюється на перспективній основі.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, наприкінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, укладених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, що відповідає функції нематеріальних активів.

Дохід або витрата від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу, і визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент припинення визнання даного активу.

Витрати на дослідження та розробку

Витрати на дослідження визнаються в міру їх виникнення. Нематеріальний актив, що виникає в результаті витрат на розробку конкретного продукту, визнається тільки тоді, коли Товариство може продемонструвати наступне:

- технічну здійсненність створення нематеріального активу, так, щоб він був доступний для використання або продажу;
- намір створити нематеріальний актив і використати або продати його;
- те, як нематеріальний актив буде створювати майбутні економічні вигоди;
- наявність достатніх ресурсів для завершення розробки;
- здатність надійно оцінити витрати, що ставляться до нематеріального активу, у ході його розробки.

Після первісного визнання витрат на розробку, як активу, застосовується витратна модель, що вимагає, щоб активи враховувалися по первісній вартості за винятком накопиченої амортизації й накопичених збитків від знецінення.

Наступні витрати капіталізуються у вартості конкретного активу тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, укладені в даному активі. Всі інші витрати, зізнаються в складі прибутку або збитку за період у міру виникнення.

3.7 Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

Товариство класифікує непоточні активи і групи об'єктів утримувані для продажу, як призначені для продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, в основному, за допомогою їх продажу, а не в результаті використання, що продовжується в економічно нормальній діяльності Товариства.

Непоточні активи і групи об'єктів утримувані для продажу, класифіковані як призначені для продажу, оцінюються за найменшим із двох значень – балансовою вартістю та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Витрати на продаж є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до вибуття активу (або групи, що вибуває), і не включають витрати з фінансування і витрати з податку на прибуток.

Критерій класифікації об'єкта як призначеного для продажу вважається дотриманим лише в тому випадку, якщо продаж є високоймовірним, а актив або група, що вибуває, можуть бути негайно продані у своєму поточному стані. Дії, необхідні для здійснення продажу, повинні вказувати на малу ймовірність значних змін у діях продажу, а також скасування продажу. Керівництво бере на себе обов'язок реалізації плану з продажу активу, і має бути очікування, що продаж буде завершено протягом одного року з дати класифікації.

Основні засоби та нематеріальні активи після класифікації як призначені для продажу не підлягають амортизації.

Активи та зобов'язання, класифіковані як призначені для продажу, подаються окремо як оборотні/короткострокові статті у звіті про фінансовий стан.

Припинена діяльність виключається з результатів діяльності, що продовжується, і подається у звіті про прибуток або збиток окремою статтею як прибуток або збиток після оподаткування від припиненої діяльності.

3.8 Запаси

Товариство визнає запаси як активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання і чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку і інші витрати, зазначені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування і приведення їх в існуючий стан. Собівартість незавершеного виробництва включає собівартість сировини і матеріалів, прямих витрат на оплату праці і інших прямих виробничих витрат.

Товариство періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, застарілості, повільної оборотності, зниження чистої вартості реалізації. У разі якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті про сукупний дохід в складі інших витрат.

Запаси складаються, головним чином, з виробничих запасів, а також товарів, утримуваних для продажу. Виробничі запаси представлені витратними запасними частинами і матеріалами, використовуваними для обслуговування діяльності підприємства.

Собівартість розраховується з використанням методів ФІФО для всіх груп запасів.

3.9 Оренди

Товариство як орендар

У момент укладення договору на використання майна третіх осіб Підприємство оцінює, чи є договір у цілому або його окремі компоненти договором оренди у значенні, викладеному в МСФЗ 16 «Оренда».

Договір у цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

При цьому враховуються такі характеристики:

- актив має бути ідентифікованим;
- іншій особі передається право одержувати практично всі економічні вигоди від використання такого активу;
- ця особа одержує право визначати спосіб використання активу виходячи з його властивостей;
- за орендодавцем залишається право заміни активу для цілей ремонту або технічного обслуговування;
- користування активом є платним;
- актив передається на чітко визначений строк.

У випадку, коли Підприємство постає у ролі орендаря по договору оренди на дату початку оренди воно оцінює та визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, яка включає таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих знижок;
- будь-які первинні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем під час демонтажу та переміщення базового активу, відновлення ділянки, на якій він розташовується, або відновлення базового

активу до стану, який вимагається відповідно до умов оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

На дату початку оренди орендар оцінює зобов'язання з оренди за наведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо таку ставку може бути легко визначено. Якщо таку ставку визначити неможливо, використовується ставка залучення додаткових позикових коштів.

Якщо договір передбачає щорічну індексацію на індекс інфляції, ця характеристика також підлягає обліку під час розрахунку наведеної вартості орендних зобов'язань.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання з оренди, складаються з таких платежів за право користування базовим активом протягом строку оренди, які ще не здійснено на дату початку оренди:

- фіксовані орендні платежі за вирахуванням будь-яких стимулюючих знижок;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первинно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;

- суми, які, як очікується, сплачуватимуться орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;

- ціна виконання опціону на купівлю, якщо є достатня впевненість у тому, що орендар виконає цей опціон;

- виплати штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди

- актив передається на чітко визначений строк.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю.

Для застосування моделі обліку за первісною вартістю орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Підприємство використовує прямолінійний метод для нарахування амортизації активу у формі права користування.

Також орендар застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів» при визначенні наявності ознак знецінення активу у формі права користування та для обліку виявленого збитку від знецінення.

Після дати початку оренди орендар оцінює розрахунки за орендою так:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків за зобов'язанням з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди чи для відображення переглянутих у договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Відсотки за зобов'язанням із оренди в кожному періоді протягом строку оренди представлені сумою, яка здійснює незмінну періодичну процентну ставку на залишок зобов'язання з оренди.

Після дати початку оренди орендар визнає в складі прибутку чи збитку (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших стандартів, що застосовуються) обидві такі величини:

- відсотки за зобов'язанням з оренди;
- змінні орендні платежі, не включені до оцінки зобов'язання з оренди в періоді, у якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Короткострокова оренда та оренда активів з низькою вартістю

Компанія може вирішити не застосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ «Оренда» до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. У цьому випадку Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Якщо Компанія обліковує короткострокову оренду, то він вважає цю оренду новою орендою для цілей цього стандарту,

якщо відбулася модифікація оренди або сталася будь-яка зміна строку оренди. Вибір щодо короткострокової оренди здійснюється за класом базового активу з яким пов'язане право на використання. Клас базового активу – це група базових активів, що мають подібну природу та використання в діяльності суб'єкта господарювання. Вибір щодо оренди, для якої базовий актив є малоцінним, може бути здійснений для кожного окремого випадку оренди.

Товариство як орендодавець

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі ризики та вигоди, пов'язанні з володінням активом, класифікуються як операційна оренда. Виникаючий орендний дохід враховується прямолінійним методом протягом строку оренди та включається до виручки звіту про прибутки та збитки. Первісні прямі витрати, які виникають при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості наданого в оренду активу та визнаються протягом строку оренди на тій само основі, що й дохід від оренди.

3.10 Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, при тому, що Товариство є стороною договірних відношень з відповідного фінансового інструменту.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку признаються за справедливою вартістю. Транзакційні витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, відображених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Транзакційні витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки. Облікова політика відносно подальшої переоцінки цих інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладеної нижче.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання, які взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються в балансі, лише тоді, коли Товариство має юридично закріплене право заліку визнаних сум і має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Фінансові активи Товариства включають:

- кошти й короткострокові депозити,
- торговельну й іншу дебіторську заборгованість,
- позики та інші суми до одержання,
- котирувані та некотирувані фінансові інструменти.

Наступна оцінка фінансових активів у такий спосіб залежить від їхньої класифікації.

Класифікація фінансових активів

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі таких чинників:

- а) моделі бізнесу для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив використовують в моделі бізнесу задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю.

До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю відносяться: фінансові інструменти у вигляді часток в бізнесі (фінансові інвестиції в акції та інші корпоративні права), а також всі інші боргові фінансові інструменти, крім тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фінансові активи також класифікуються на довгострокові і короткострокові, залежно від чого вони враховуються у складі необоротних або оборотних активів.

Класифікація фінансових зобов'язань

Товариство класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка.

Фінансові зобов'язання також класифікуються на довгострокові (терміном більше року) та короткострокові, поточну (терміном менше року) залежно від строків погашення.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірною визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому унаслідок його погашення. Аналітичний облік ведеться окремо за кожним кредитором в розрізі кожного договору (при його відсутності – рахунка).

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються за їх амортизованою вартістю з урахуванням умов та виду зобов'язання.

Оцінка

Первісна оцінка

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрат на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Подальша оцінка

Після первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю залежно від виду інструменту згідно з їх класифікацією.

Товариство застосовує вимоги до зменшення корисності до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Оцінка за справедливою вартістю

Визначаючи справедливу вартість фінансового активу чи фінансового зобов'язання для цілей застосування МСФЗ 9 підприємство враховує таке.

Кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на активному ринку. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, підприємство встановлює справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання.

Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

(i) Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

(ii) Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

(iii) Рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду

Прибуток або збиток за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку з віднесенням на інші доходи, або інші витрати.

Оцінка за амортизованою собівартістю

Амортизованою собівартістю – є вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання, визначена під час первісного визнання за вирахуванням виплат основної суми боргу, плюс або мінус нарахована амортизація різниці між первісною вартістю і вартістю на момент погашення і мінус часткове списання у зв'язку із знеціненням або невідшкодуванням.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у прибутку чи збитку, коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу чи відбувається його перекласифікація, а також у процесі амортизації.

Сума амортизації по фінансових активах або фінансових зобов'язаннях, що враховуються за амортизованою собівартістю, відображається під час нарахування відсотків у складі фінансових доходів або фінансових витрат з одночасним коригуванням балансової вартості фінансового інструменту.

Знецінення фінансових інструментів

На дату балансу проводиться тест фінансових активів на зменшення корисності (знецінення) при наявності ознак:

- кредитор має фінансові ускладнення;
- є порушення передбаченого договором графіку виплат;
- висока вірогідність банкрутства кредитора тощо.

Під тест на знецінення потрапляють такі види фінансових активів:

- видані фінансові допомоги;
- дебіторська заборгованість (торгова);
- інвестиції в боргові цінні папери (що утримуються для отримання грошових потоків в рахунок основної суми боргу і відсотків, а також від їх продажу) та інші фінансові активи, що враховуються за амортизованою собівартістю.

Товариство створює оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за рахунок прибутків і збитків.

Бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості за роботи, послуги, продукцію, товари ведеться за первісною вартістю окремо по кожному дебітору. Резерв під очікувані кредитні збитки з дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги формується на дату балансу, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Облік резерву ведеться на рахунку 38 "Резерв сумнівних боргів", ґрунтуючись на аналізі фактичного непогашення дебіторської заборгованості в попередніх періодах, на аналіз фактичного непогашення дебіторської заборгованості, яка є безнадійною. Сума резерву визначається на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги за термінами її непогашення.

Для фінансових активів, які відображено за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця між балансовою вартістю активу і поточною вартістю передбачуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих по первинній ефективній ставці відсотка для даного фінансового активу.

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів, за винятком торгівельної дебіторської заборгованості, зниження вартості якої здійснюється за рахунок резерву під знецінення. В разі визнання безнадійною торгівельна дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитують рахунок резерву. Зміни резерву відбиваються в прибутках і збитках.

Передплати

Передплати обліковуються за первісною вартістю за мінусом резерву на знецінення. Передплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо при початковому визнанні буде віднесена до категорії передплати необоротних активів.

Передплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Товариство отримало контроль над цим активом і якщо існує ймовірність

того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені.

Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які здійснена передплата, не будуть отримані, балансова вартість передплати зменшується належним чином і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

3.11 Фінансові зобов'язання та долеві інструменти

Класифікація як зобов'язання або капіталу

Боргові і часткові фінансові інструменти, випущені Підприємством, класифікуються як фінансові зобов'язання або капітал виходячи з суті відповідного договору, а також визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають торговельну й іншу кредиторську заборгованість, банківські овердрафти, кредити й позики.

Після первісного визнання процентні кредити й позики оцінюються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки й збитки при припиненні їхнього визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню у звіті про прибутки й збитки.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансове становище припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульовано, або строк його дії минув.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на істотно, що відрізняються умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання й початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їхній балансовій вартості зізнається у звіті про прибутки й збитки.

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики, спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Списання фінансових зобов'язань

Підприємство списує фінансові зобов'язання тільки у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання і сплаченим або належними до сплати винагородами визнається в прибутках і збитках.

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Довгострокова кредиторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариства відносить кредиторську заборгованість за вже придбані активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Товариством.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить кредиторську заборгованість за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників. Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Товариство відносить кредиторську заборгованість за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці Товариство відносить кредиторську заборгованість з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками за одержаними авансами Товариство відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що Товариством були отримані грошові кошти від покупців, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були відвантажені, виконані або надані.

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Товариство відносить кредиторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Товариства.

Інші поточні зобов'язання

До складу інших поточних зобов'язань Товариство відносить всю іншу кредиторську, яка не була віднесена до інших категорій.

Інші довгострокові зобов'язання

До складу довгострокової кредиторської заборгованості Товариство відносить всю кредиторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

3.12 Позики

Процентні банківські позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, а згодом вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою розрахунку або сумою погашення визнається протягом строків відповідних позик і відображається у складі фінансових витрат.

3.13 Резерви

Резерви визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Товариство передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Потенційні (умовні) зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною або суму такого зобов'язання неможливо достовірно оцінити.

3.14 Поточні забезпечення

Товариство у своєму обліку відображає резерв по витратах на відпустки. Товариство розраховує резерв по відпустках на дату балансу, враховуючи належну працівникам кількість

днів відпустки станом на звітну дату та їх середню заробітну плату. Резерв відпусток відображається у фінансовій звітності Товариства, як поточні забезпечення.

3.15 Визнання доходу

Під час продажу продукції, товарів, робіт, послуг дохід визнається в сумі, яка відображає винагороду, що підлягає отриманню в обмін на такі товари, послуги.

При відображенні доходів Товариством застосовується 5-ти ступенчата модель визнання виручки:

Етап 1 – Ідентифікація контрактів;

Етап 2 – Визначення зобов'язань за контрактом;

Етап 3 – Визначення ціни угоди;

Етап 4 – Ідентифікація ціни угоди для виконання зобов'язання за договором;

Етап 5 – Визнання виручки після виконання зобов'язань.

Товариство визнає виручку в момент, коли відбувається передача обіцяних за договором товарів або надання послуг покупцеві та за умови отримання покупцем контролю над відповідними активами.

До факторів, які можуть означати, що контроль над активом переданий в певний момент часу, відносяться, зокрема, такі:

- організація має право на отримання платежу за переданий актив;
- покупець має право власності на актив;
- організація передала фізичне володіння товаром;
- покупець прийняв актив;
- покупець несе істотні ризики і отримує переваги, пов'язані з володінням активом.

Товариство визнає виручку протягом періоду часу, якщо виконується один з наступних критеріїв:

- покупець одночасно отримує і споживає вигоди, у міру того як організація-продавець їх поставляє (забезпечує);
- виконання зобов'язань організацією-продавцем призводить до створення або поліпшення активу, який покупець має можливість контролювати в міру створення такого активу;
- виконання зобов'язань організацією-продавцем не приводить до створення активу з альтернативним використанням, і організація має право на отримання платежу за виконані на конкретну дату зобов'язання.

Дохід оцінюється по справедливій вартості отриманої або підлягаючої одержанню винагороди з обліком певних у договорі умов платежу за винятком податку на додану вартість, повернень і всіх наданих знижок.

Виручка від надання послуг

Виручка від надання послуг визнається пропорційне ступені завершеності операції станом на дату складання балансу. Ступінь завершеності визначається методом дослідження обсягів виконаних робіт.

Дохід не визнається у випадку, коли існує суттєва вірогідність змін умов контракту, відшкодування витрат покупцю або повернення товарів.

Якщо послуги представляють собою виконання невизначеної кількості операцій за певний період часу, то дохід визнається шляхом рівномірного його нарахування за цей період.

Відсотки і дивіденди

Відсотковий дохід відображається як дохід за методом нарахування.

Дохід у вигляді дивідендів відображається тоді, коли дивіденди оголошені, а не фактично отримані.

Дохід відображається за методом нарахування на підставі умов, які визначені у відповідних договорах.

Відповідно до параграфу 63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» Товариство застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового корегування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо очікується, що

період між передачею продукції (товарів, послуг) клієнтові та часом оплати становитиме не більше одного року (365 днів). Відповідно до параграфа 94 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» Товариство застосовує практичний прийом, за яким додаткові витрати на отримання договору з клієнтом не капіталізуються, якщо період договору не перевищує одного року.

Фінансові доходи й витрати

До складу фінансових доходів включаються процентні доходи по інвестованим коштам (у тому числі по фінансових активах, що є в наявності для продажу), прибутку від вибуття інвестицій, що є в наявності для продажу, а також позитивні курсові різниці. Процентний дохід визнається в складі прибутку або збитку за період у момент виникнення і його сума розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка.

До складу фінансових витрат включаються процентні витрати по позиках, суми, що відображають вивільнення дисконту по резервах, негативні курсові різниці, а також визнані збитки від знецінення фінансових активів.

3.16 Витрати

Витрати відображаються у Звіті про сукупний дохід відносно до наступної класифікації:

- Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг;
- Адміністративні витрати;
- Інші витрати операційної діяльності;
- Фінансові витрати;
- Інші витрати.

Витратами звітного періоду визнаються зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

3.17 Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.18 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Облік і визнання забезпечень Товариство здійснює відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців), і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Товариство визнає забезпечення за умови, що:

- а) має місце існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Сума, визнана як забезпечення, у Товариства має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання – це сума, яку суб'єкт господарювання обґрунтовано сплатив би для погашення зобов'язання або передав би його третій стороні на кінець звітного періоду.

Оцінки результатів та фінансового впливу визначаються на основі судження управлінського персоналу та доповнюються досвідом подібних операцій, а в деяких випадках, і висновками незалежних експертів.

В якості забезпечень Товариство визнає забезпечення витрат на оплату відпусток, виходячи з фонду оплати праці та сум єдиного соціального внеску. Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Розмір забезпечення витрат на оплату відпусток підлягає щорічній інвентаризації до складання річної фінансової звітності.

3.19 Податки

3.19.1. Податок на прибуток

Витрата по податку на прибуток містить у собі податок на прибуток поточного періоду й відкладений податок. Поточні й відкладений податки на прибуток відображаються в складі прибутку або збитку за період за винятком тієї їхньої частини, що ставиться до угоди по об'єднанню бізнесу або до операцій, визнаним безпосередньо в складі власного капіталу або в складі іншого сукупного прибутку.

Поточний податок на прибуток

Податкові активи й зобов'язання по поточному податку на прибуток за поточний період оцінюються по сумі, передбачуваної до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки й податкове законодавство, застосовувані для розрахунку даної суми, - це ставки й законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні, у якій Підприємство здійснює свою діяльність й одержує оподатковуваний доход. Поточний податок на прибуток являє собою суму податку, що підлягає сплаті або одержанню відносно оподаткованого прибутку або податкового збитку за рік, розрахованих на основі діючих або власне кажучи уведених у дію за станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коректування величини зобов'язання по сплаті податку на прибуток за минулі роки, що підлягає стягненню податковими органами або виплаті їм.

Поточний податок на прибуток, що ставиться до статей, визнаним безпосередньо в капіталі, зізнається в складі капіталу, а не у звіті про прибутки й збитки.

Відкладений податок на прибуток

Відкладений податок розраховується по методу зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань й їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відкладені податкові активи визнаються по всім тимчасовим різницям, які віднімаються, невикористаним податковим пільгам і невикористаним податковим збиткам, у тім ступені, у якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якої можуть бути зараховані тимчасові різниці, які віднімаються, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відкладене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, у ході угоди, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- у відношенні оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі в спільній діяльності, якщо можна контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в доступному для огляду майбутньому.

Балансова вартість відкладених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й знижується в тім ступені, у якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, що дозволить використати всі або частина відкладених податкових активів, оцінюється як мало ймовірне. Невизнані відкладені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату й зізнаються в тім ступені, у якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відкладені податкові активи.

Відкладені податкові активи й зобов'язання оцінюються по податкових ставках, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тім звітному році, у якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відкладений податок, що ставиться до статей, визнаним не в складі прибутку або збитку, також не зізнається в складі прибутку або збитку. Статті відкладених податків зізнаються

відповідно до лежачими в їхній основі операціями або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відкладені податкові активи й відкладені податкові зобов'язання зачитуються друг проти друга, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відкладені податки ставляться до однієї й тій же оподатковуваній компанії й податковому органу.

3.19.2. Податок на додану вартість

Порядок визначення суми податку на додану вартість (ПДВ), що підлягає перерахуванню до Державного бюджету України або відшкодуванню з Державного бюджету України проводиться згідно вимог ПКУ та обчислюється як різниця між сумою податкового зобов'язання звітного періоду та сумою податкового кредиту такого звітного періоду.

Розмір та дата виникнення податкового зобов'язання залежать від порядку та особливості визначення бази оподаткування операцій з постачання товарів, робіт та послуг згідно вимогам Податкового Кодексу України.

Розмір ставки податку до бази оподаткування залежить від операцій та становить:

- 20% - при продажах на внутрішньому ринку України й імпорті товарів, робіт і послуг на територію України;

- 0% при експорті товарів, надання робіт і послуг за межами України.

Зобов'язання платника податків по ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованої за звітний період, і виникає на дату, що відбувається раніше:

- на дату відвантаження товарів, надання робіт і послуг клієнтові (дата визнання витрат), а в разі експорту – дата оформлення митної декларації.

- на дату одержання оплати від клієнта.

Кредит по ПДВ - це сума, на яку платник податків має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ за звітний період. Право на кредит по ПДВ виникає на дату, що відбувається раніше:

- на дату одержання товарів, робіт і послуг від постачальника (дата визнання активів і витрат);

- на дату перерахування оплати постачальникові (дата виникнення дебіторської заборгованості по передоплаті постачальникові).

У звіті про фінансовий стан за звітний період відображаються:

- дебіторська й кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість;

- доходи, витрати та активи звітного періоду визнаються за винятком суми податку на додану вартість, крім випадків, коли податок на додану вартість, що виникла по покупці активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок з доданої вартості зізнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;

- сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду зізнається в як актив по ПДВ ;

- сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітного періоду, при цьому виторг буде визнана в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із виторгу також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочений актив по ПДВ для відрахування з виторгу в наступних періодах;

- сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді й врахована в чистій сумі податку звітного періоду при цьому актив і витрати будуть визнаватися в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із вартості отриманих товарів, робіт і послуг також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочене зобов'язання по ПДВ для відрахування з вартості активів і витрат у наступних періодах

ПДВ по продажах і закупівлям зізнається у звіті про фінансове становище розгорнуто, і відображається як актив і зобов'язання по ПДВ.

У випадках створення резерву під знецінення дебіторської заборгованості, збиток від знецінення зізнається у валовій сумі заборгованості включаючи суми ПДВ.

3.20 Поріг суттєвості

Товариством встановлено поріг суттєвості з метою:

- визначення суттєвості окремих об'єктів активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства – 5 відсотків загальної вартості активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат – 4 відсотки чистого прибутку (збитку) підприємства;
- відображення зменшення корисності об'єктів обліку – 10-відсоткове відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;
- визначення суттєвості статей фінансової звітності:
 - а) для статей балансу - 5 відсотків підсумку балансу;
 - б) для статей звіту про фінансові результати - 5 відсотків фінансового результату від операційної діяльності;
 - в) для статей звіту про рух грошових коштів - 5 відсотків суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
 - г) для статей звіту про зміни у власному капіталі - 5 відсотків розміру власного капіталу підприємства.

3.21 Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

4. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

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

Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариство також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у окремій фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року включають:

У процесі застосування облікової політики, керівництвом ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, що відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства.

У процесі застосування облікових політик ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» керівництво використовувало наступні судження, оцінки і допущення, що надають найбільш істотний вплив на суми, визнані в звіті про сукупний дохід, які надані нижче.

Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів, які не обертаються на ринку, Товариство використовує різні методи що, враховує розрахунок дисконтованої вартості майбутніх потоків грошових коштів на підставі допущення, які засновано на ринкових умовах на кожен звітну дату.

МСФЗ визначають справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Очікувана справедлива вартість визначалась Товариством із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості. Оцінки, подані у цій окремій

фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Товариство могла б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

Якщо справедлива вартість фінансових інструментів не піддається достатньо точній оцінці, то такі активи і зобов'язання оцінюються за фактичною вартістю.

На думку керівництва, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Товариство виключає фінансовий інструмент (або частину фінансового інструменту) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли він погашається, тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання. Суттєва зміна умов фінансових інструментів розглядається як припинення його визнання. Зміна вважається суттєвою, якщо різниця між первісними грошовими потоками та потоками після зміни, дисконтованими за первісною ефективною ставкою, є більшою ніж 10%.

Якщо під час строку дії фінансового інструменту у договірному порядку вносяться зміни щодо умов фінансового зобов'язання (строк, відсоткова ставка тощо), що у результаті не призводять до припинення визнання такого фінансового активу або зобов'язання та виникнення нового зобов'язання чи активу, то різниця між первісними грошовими потоками та потоками після зміни, дисконтованими за первісною ефективною ставкою, визнається у складі прибутків/збитків у відповідному фінансовому періоді.

Термін корисного використання необоротних активів

Об'єкти необоротних активів, що належать Товариству, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом усього терміну їх корисного використання, який розраховується відповідно до бізнес-планів і операційних розрахунків керівництва щодо даних активів.

На оцінку терміну корисної служби та ліквідаційної вартості необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни у законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів, щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в балансі (звіті про фінансовий стан), та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди. Будь-який з вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації, а також балансову та ліквідаційну вартість необоротних активів.

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Товариства аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Для визначення теперішньої вартості орендних зобов'язань за деякими договорами оренди, що не містили вбудованої ефективною ставки, використано ставки, під які Товариство могло б залучити додаткові кредитні ресурси (джерело інформації щодо ставок дисконтування – сайт НБУ https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls), які діяли на дату підписання таких договорів.

Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю 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 кожен звітний дату Товариство проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітний дату Товариства проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Керівництвом Товариства визначено, що несприятливі економічні умови, обумовлені військових дій можуть, але не обов'язково, знизити здатність контрагентів до виконання своїх зобов'язань.

Станом на 31.12.2025 року, управлінський персонал Товариства не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів у банках, і, відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається у звітності за чистою можливою ціною реалізації за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під кредитні збитки розраховується на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. При створенні резерву керівництво враховує безліч факторів, включаючи загальні економічні умови, специфіку галузей історію роботи з покупцем. Невизначеності, пов'язані зі змінами фінансового положення покупців, як позитивними, так і негативними, також можуть вплинути на величину і час створення резерву. Товариство використовує судження керівництва для оцінки суми будь-якого збитку від знецінення у випадках, коли дебітор має фінансові труднощі, і є мало історичних даних щодо аналогічних дебіторів.

Аналогічно, Товариство оцінює зміни в майбутньому рух грошових коштів на основі минулого досвіду роботи, поведінки контрагента в минулому, наявних даних, що вказують на негативну зміну в статусі погашення заборгованості дебіторами, а також національних або місцевих економічних умов, які корелюють з невиконанням зобов'язань за активами.

При визнанні дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відповідно до параграфу 63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» Товариство застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового корегування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо очікується, що період між передачею продукції (товарів, послуг) клієнтові та часом оплати становитиме не більше одного року (365 днів).

Резерв під очікувані кредитні збитки

Товариство проводить нарахування резерву під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. Формування резерву від знецінення дебіторської заборгованості базується на оцінці

можливості зібрати непогашені суми. Під час оцінки резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості вимагається від Товариства застосування істотних оцінок та суджень, і беруться до уваги історія фактично понесених збитків, строки виникнення дебіторської заборгованості, конкретні факти та обставини клієнта, досвід з повернення платежів, а також зміни у загальнодержавних або місцевих умовах, які піддаються спостереженню і стосуються невиконання зобов'язань з виплати дебіторської заборгованості.

Такі оцінки регулярно переглядаються Товариством і у разі необхідності у них робляться коригування у звіті про прибутки та збитки за період, в якому про них стало відомо.

Інформація про суми резерву під очікувані кредитні збитки розкрито у Примітці 7.8

Облік безпроцентних позик, отриманих та наданих сторонам

Безпроцентні позики, отримані від непов'язаних сторін та надані непов'язаним сторонам, визнаються за справедливою вартістю з подальшою оцінкою з використанням методу ефективної процентної ставки. Керівництво у зв'язку з тим, що на підприємстві відсутні кредити в національній валюті, використовувало середню ставку по кредитах суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: <http://bank.gov.ua/control/uk/index>

Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації.

Курсові різниці

Відповідно до параграфу 35 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Товариство подає прибутки та збитки від курсових різниць окремо, так як вони є суттєвими. Вплив коливання курсу іноземних валют за монетарними статтями до валюти звітності на фінансовий результат 2025 року наведено у Примітці 7.1.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняються.

Прийняття змін до Податкового Кодексу України істотно підвищують ризик неправильної інтерпретації прийнятого Податкового кодексу. Внаслідок майбутніх податкових перевірок, можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності. Такі зобов'язання можуть включати самі податки, а також штрафи і пеню, і їх суми можуть бути істотними.

Керівництво вважає, що ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Грунтуючись на обґрунтованих припущеннях, ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» не створює резерви під можливі наслідки податкового аудиту, проведеного податковими органами України.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

З урахуванням значного різноманіття операцій ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», а також довгострокового характеру та специфіки наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятих допущеннями або майбутні зміни таких припущень, може спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток.

Відстрочені податкові активи щодо невикористаних податкових збитків визнаються в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки. Це обумовлює необхідність судження управлінського персоналу для визначення суми відстрочених податкових активів, які можна

визнати у фінансовій звітності на підставі очікуваних строків отримання та розміру майбутнього оподаткованого прибутку.

Сума податкових збитків перенесених Товариством на майбутні періоди становить 594 232 тис. грн. (2024 – 484 767 тис. грн.). В умовах діє воєнного стану та суттєвої невизначеності щодо функціонування Товариства в майбутньому (Примітка 2.3) не дозволяє здійснювати податкове планування, яке може частково виступати основою для визнання відстрочених податкових активів. Виходячи з цього, управлінський персонал дійшов висновків, що Товариство не може визнати відстрочені податкові активи щодо невикористаних податкових збитків, які були перенесені на майбутні періоди (Примітка 7.6).

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед факторів, які Товариство вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущеннях щодо ринкових умов у майбутніх періодах, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнятися від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

Судові розгляди

Керівництво Товариства висуває суттєві припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими позовами і іншими не врегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Товариства або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Товариства, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

В процесі застосування положень облікової політики Товариства керівництво має застосовувати судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які не є очевидними з інших джерел. Оціночні значення і лежать в їх основі припущення формуються виходячи з минулого досвіду та інших факторів, які вважаються доречними в конкретних обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок. Оцінки і пов'язані з ними допущення регулярно переглядаються. Зміни в оцінках відображаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в тому періоді, до якого відноситься зміна, і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

5. Застосування нових і переглянутих міжнародних стандартів фінансової звітності.

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нижче наведено змінені МСФЗ і тлумачення, що набрали чинності з 01 січня 2025 року та не мали суттєвого впливу на показники діяльності та фінансовий стан Товариства.

МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність можливості обміну» (1 січня 2025 року).

Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку.

Оскільки Товариство здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Подальший вплив можливий у майбутніх періодах за наявності/збереження обмежень обмінюваності у разі використання Товариством валют, які не є вільноконвертованими.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

Нижче наведено нові стандарти, виправлення та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску цієї фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, з дати їх набуття чинності.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Контракти щодо електроенергії з природних джерел» (1 січня 2026 року)

Уточнення застосування вимог щодо «власного використання» для договорів, що посиляються на залежну від природи електроенергію; коригуються вимоги до визначення об'єкта хеджування у хеджуванні грошових потоків для таких договорів; додаються нові розкриття про вплив таких договорів на фінансові результати та грошові потоки.

Товариство не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів» (1 січня 2026 року).

Унесені зміни уточнюють класифікацію та оцінку фінансових інструментів, включаючи вимоги до розкриття інформації, та стосуються вимог щодо припинення визнання фінансових інструментів під час здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів; оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Також змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і витрат.

Товариство провело оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «... застосовуючи лише поправки до розділу з настановами із застосування щодо класифікації фінансових активів» (опція, а не обов'язкова вимога)

Це перехідна опція дострокового застосування: дозволяється застосувати лише поправки щодо класифікації фінансових активів і пов'язаних розкриттів раніше, ніж увесь

пакет поправок. Оскільки дострокове застосування не здійснюється, окремо ця опція не застосовується.

Вплив на фінансову звітність відсутній оскільки не планується застосування перехідної опції.

МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» - Облік хеджування суб'єктом господарювання, який уперше застосовує МСФЗ

Внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9, додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1. Такі зміни спрямовані на усунення потенційної плутанини, що виникала через невідповідність між формулюванням пункту Б6 у МСФЗ 1 та вимогами до обліку хеджування у МСФЗ 9.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9.

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Прибуток або збиток від припинення визнання

Зміни оновлюють формулювання щодо закритих вхідних даних та передбачають перехресне посилання на пункти МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» (далі – МСФЗ 13).

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Ці зміни спрямовані на узгодження формулювання положень Основи для висновків щодо МСФЗ 7 з відповідними положеннями МСФЗ 7, формулюваннями та концепціями МСФЗ 9 і МСФЗ 13.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - Припинення визнання зобов'язань з оренди, Ціна операції

Зміни стосуються уточнень вимог щодо припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9.

Унесено зміни до пункту 5.1.3 МСФЗ 9 щодо оцінки під час первісного визнання торговельної дебіторської заборгованості та відповідні зміни до визначення термінів МСФЗ 9.

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» - Визначення «фактичного агента»

Зміни внесено до пункту Б74 МСФЗ 10 з метою уточнення, що відносини, які описані в пункті Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, чи діє сторона як фактичний агент, чи ні.

МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» - Метод обліку за собівартістю

Зміна полягає в оновленні формулювання пункту 37 МСБО 7 щодо заміни терміна «метод собівартості» на «за собівартістю», яку не було внесено під час прийняття проєкту змін до МСФЗ «Вартість інвестиції у дочірнє підприємство, підприємство під спільним контролем або асоційоване підприємство» у 2008 році.

Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7) (1 січня 2026 року).

Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

Товариства провели аналіз зазначених змін та дійшло висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності» (1 січня 2027 року).

Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Зокрема, МСФЗ 18 запроваджує нові вимоги до подання інформації у звіті про прибутки та збитки, зокрема, щодо вказаних загальних та проміжних підсумків. Крім того, компанії зобов'язані класифікувати всі доходи і витрати у звіті про прибутки і збитки за п'ятьма категоріями: операційна, інвестиційна, фінансова, податки на прибуток та припинена діяльність. Він також вимагає розкриття нових показників ефективності, визначених керівництвом, проміжних підсумків доходів і витрат, а також включає нові вимоги до агрегації та дезагрегації фінансової інформації.

Крім того, до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» були внесені вузькоспеціалізовані зміни, які включають зміну відправної точки для визначення грошових потоків від операцій за непрямим методом з «прибутку або збитку» на «операційний прибуток або збиток», а також усунення можливості класифікації грошових потоків на дивіденди та відсотки.

МСФЗ 18 застосовується ретроспективно. Наразі Товариство працює над визначенням усіх впливів, які ці поправки матимуть на основну фінансову звітність та примітки до фінансової звітності. Очікується, що стандарт матиме вплив переважно на подання та розкриття, а не на визнання та оцінку; на дату затвердження фінансової звітності кількісна оцінка впливу на окремі статті фінансової звітності ще опрацьовується.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття» (1 січня 2027 року).

МСФЗ (IFRS) 19 дозволяє організаціям, що відповідають певним критеріям, прийняти рішення про застосування скорочених вимог до розкриття інформації, одночасно застосовуючи вимоги до визнання, оцінки та подання інформації в інших стандартах бухгалтерського обліку МСФЗ.

Товариство не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки воно не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації. У зв'язку з цим Товариство не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів.

Зміни до МСБО , МСФЗ 19, МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» - «Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції»» (1 січня 2027 року).

Зміни визначають процедури переведення звітності у валюту подання в умовах гіперінфляційної економіки. Ці зміни спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації економічно ефективним способом, а також зменшення варіативності на практиці.

Облікова політика щодо переведення у валюту подання уточнюється на випадок, коли валюта подання є валютою гіперінфляційної економіки, а функціональна валюта – ні (включно з відповідними процедурами переведення та розкриттями). Дострокове застосування відсутнє.

Товариство не очікує впливу від впровадження змін, оскільки Товариство не подає фінансову звітність у валюті гіперінфляційної економіки та не має структури, для якої ці процедури перекладу були б релевантні).

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства» - «Операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

У грудні 2015 року РМСБО вирішила відкласти дату набрання чинності змінами до МСФЗ 10 та МСБО 28 до дати, що буде визначена РМСБО. Дострокове застосування поправок все ще дозволяється. Ці зміни враховують визнану невідповідність між вимогами МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

Змінами передбачено, що повний прибуток або збиток визнається, коли операція стосується бізнесу. Частковий прибуток або збиток визнається, коли операція стосується активів, які не становлять бізнес, однак визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованій компанії або спільному підприємстві.

Товариство провело оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність.

6. Зміни у поданні

У випадку, коли Товариство ретроспективно застосовує зміни у обліковій політиці, ретроспективно перераховує та/або рекласифікує статті у фінансовій звітності, що призводить до зміни даних попереднього періоду, Товариство робить відповідні розкриття.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року змін у обліковій політиці та рекласифікацій статей фінансової звітності не було.

7. Розкриття інформації що підтверджує статті, подані у звітності.

7.1 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) - зміст статей

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

Звіт складено за призначенням витрат.

Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.

Розшифрування статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Доходи	рік 2025		рік 2024	
	частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
Дохід від реалізації послуг, у т.ч.	53,47	695 202	58,69	753 585
Дохід від послуг перевалки нерезидентам	25,44	330 692	14,70	188 791
Дохід від послуги перевали резидентам	28,04	364 510	43,99	564 794
Дохід від реалізації товарів, у т.ч.	0,09	1 218	0,08	1 057
Дохід від реалізації товарів	0,00	0	0,00	0
Дохід від реалізації їдальні	0,09	1 218	0,08	1 057
Всього дохід від реалізації послуг та товарів	53,57	696 420	58,77	754 642
Витрати				
Собівартість реалізованих товарів		1 139		912
Собівартість реалізованих послуг, у т.ч.		624 675		525 269
Матеріальні витрати		41 096		25 727
Паливо		34 161		25 349
Оплата праці та ЄСВ		315 636		252 045
Знос ОЗ та НМА		49 557		47 092
Амортизація активів з правом користування		73 268		82 774
Електропостачання		42 462		38 412
Водопостачання		329		273
Технічне обслуговування обладнання		12 469		11 563
Ремонт обладнання		20 968		8 887
Послуги тепловозів		9 228		12 696
Послуги буксирів		0		0
Послуги З/Д -ТЕХПД		4		248
Послуги іншої техніки		19 510		14 045
ПДВ що не відноситься до податкового кредиту		356		366
Страховання		267		86
Витрати по охороні праці		3 742		3 335
Оренда		66		628
Інші витрати		1 556		1 743

Разом собівартість реалізованих товарів та послуг		625 814		526 181
Адміністративні витрати, у т.ч.		66 880		60 692
Матеріальні витрати		1 153		491
Паливо		2 103		1 698
Оплата праці та ЄСВ		42 040		39 981
Знос ОЗ та НМА		1 473		1 214
Амортизація активів з правом користування		2 846		2 641
Витрати з банківського обслуговування		1 006		840
Податки за землю та інші		2 556		2 347
Електропостачання		8 173		8 100
Послуги техніки		553		558
Технічне обслуговування обладнання		957		386
Ремонт обладнання		15		442
Витрати з економічного та юридичного обслуговування		2 231		178
Витрати за послуги зв'язку		766		769
Відрядження		322		167
Інші витрати		686		880
Витрати на збуд, у т.ч.		3 163		2 839
Реклама		0		0
Оплата праці та ЄСВ		3 163		2 839
Інші операційні доходи та витрати				
	рік 2025		рік 2024	
	частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
Інші операційні доходи у т.ч.	2,01	26 077	2,40	30 863
Дохід від реалізації оборотних активів	0,00	56	0,01	169
Дохід від операційної оренди активів	0,14	1 868	0,13	1 655
Дохід від списання кредиторської заборгованості	0,00	1	0,02	262
Дохід від операційної курсової різниці	1,79	23 222	1,77	22 715
Відсотки від грошових коштів на п/р	0,07	928	0,45	5 798
Інші доходи	0,00	2	0,02	264
Інші операційні витрати у т.ч.		262 649		164 323
Витрати від операційної курсової різниці		22 541		14 824
Штрафи		1 497		20
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки		238 291		149 317
Собівартість реалізованих оборотних активів		60		162
ПДВ що не відноситься до податкового кредиту		260		0
Фінансовий результат від операційної діяльності		-236 009		31 470
Інші доходи та витрати				
	рік 2025		рік 2024	
	частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
Інші доходи у т.ч.	12,36	160 682	8,31	106 751
Дохід від неопераційної курсової різниці	12,34	160 477	8,31	106 712
Інші доходи	0,02	205	0,00	39
Інші витрати у т.ч.		307 760		599 866
Витрати від неопераційної курсової різниці		200 147		507 261

Знос невидобутих основних засобів		829		8 038
Внески в профсоюзний комітет		19		9
Консультаційні послуги		1 004		1 123
Оренда майна		34 516		0
Амортизація активів з правом користування		44 481		26 251
ПДВ з послуг для невидобутичного використання		22 643		5 834
Податок на землю		1 364		3 538
Страхування		56		0
Благодійна допомога		1 194		5 468
Зниження необоротних активів та фінансових інвестицій		0		39 509
Інші витрати		1 507		2 835
Фінансовий результат				
від інших доходів та витрат		-147 078		-493 115
Інші фінансові доходи та витрати				
	рік 2025		рік 2024	
	частка від реалізації %	Сума	частка від реалізації %	Сума
Інші фінансові доходи у т.ч.	32,07	416 922	30,51	391 730
Відсотковий дохід від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості по займам	4,78	62 147	6,44	82 743
Відсотковий дохід від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості	3,06	39 742	2,89	37 044
Відсотковий дохід від зміни вартості кредиторської заборгованості по кредиту	24,23	315 033	21,18	271 943
Відсотки від грошових коштів на п/р	0,00		0,00	0
Фінансові витрати у т.ч.		505 007		368 190
Витрати на відсотки від зміни вартості дебіторської заборгованості по займам		86 943		58 306
Витрати на відсотки від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості		81 379		0
Витрати на відсотки від зміни вартості кредиторської заборгованості по кредиту		312 615		289 937
Витрати на відсотки по зобов'язанням з оренди		24 070		19 947
Фінансовий результат				
від фінансових доходів		-88 085		23 540
Загальний фінансовий результат до оподаткування				
Прибуток «+» (збитки «-»)		-471 172		-438 105
Витрати «-» (дохід «+») з податку на прибуток		7 450		18 539
Прибуток «+» (збитки «-»)		-463 722		-419 566

Фінансовий результат до оподаткування Товариства за 2025 рік склав збиток в розмірі 463 722 тис. грн., який сформувався в результаті одержаного збитку від операційної діяльності в розмірі 236 009 тис. грн. та одержаного збитку в розмірі 147 078 тис. грн., від інших доходів та витрат, що сформувались за рахунок курсових різниць, а також збитку від фінансових результатів у розмірі 88 085 тис. грн., який виник за рахунок витрат на відсотки від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості та витрат на відсотки по зобов'язанням з оренди.

Чистий фінансовий результат Товариства за 2025 рік склав збиток в розмірі 463 722 тис. грн.

Нижче наведено вплив коливання курсу іноземних валюти за монетарними статтями до валюти звітності на фінансовий результат 2025 року

Вид монетарної статті	Дохід від курсової різниці який враховано у звіт про фінансовий результат (звіт про сукупний дохід) за 2025 рік	Втрати з курсової різниці які враховано у звіт про фінансовий результат (звіт про сукупний дохід) за 2025 рік	Прибутки (збитки) від перерахунку монетарних статей при зміні курсу валюти за 2025 рік
Грошові кошти в валюті	20 630	19 786	844
Торгова дебіторська заборгованість	2 592	2 755	-163
Всього операційна курсова різниця	23 222	22 541	681
Процентні кредити	79 452	105 402	-25 950
Відсотки по процентним кредитам	55 425	73 528	-18 103
Інша дебіторська заборгованість	25 600	21 217	4 383
Всього не операційна курсова різниця	160 477	200 147	-39 670

Нижче наведено детальну інформацію щодо виручки Товариства за договорами з клієнтами:

Показник	2025 рік	2024 рік
Вид товарів або послуг		
Надання послуг перевалки	695 202	753 585
Реалізація товарів	1 218	1 057
Надання послуг з оренди нерухомого майна	1 868	1 655
Усього виручка за договорами з клієнтами	698 288	756 297
Географічний регіон		
Україна	367 596	567 506
Інші	330 692	188 791
Усього виручка за договорами з клієнтами	698 288	756 297
Тип клієнта		
Державні замовники	-	-
Недержавні клієнти	698 288	756 297
Усього виручка за договорами з клієнтами	698 288	756 297
Типи договорів		
Договори з фіксованою ціною	698 288	756 297

Договори, які передбачають оплату вартості робочого часу і матеріалів	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	698 288	756 297
Тривалість договору		
Довгострокові договори	-	-
Короткострокові договори	698 288	756 297
Усього виручка за договорами з клієнтами	698 288	756 297
Час передачі товарів або послуг		
Дохід від товарів або послуг, переданих клієнтам у певний момент часу	698 288	756 297
Дохід від реалізації товарів або послуг, переданих з плином часу	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	698 288	756 297
Канали продажу		
Товари, які продаються безпосередньо клієнтам	698 288	756 297
товари, які продаються через посередників	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	698 288	756 297

7.2 Основні засоби

Для визначення балансової вартості основних засобів Товариство у 2025 році застосовувало модель собівартості згідно обраної облікової політики. Основні засоби Товариства враховані у фінансовий звітності за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

У наступній таблиці надано рух основних засобів з урахуванням включення незавершених капітальних інвестицій згідно вимог МСФО 16 та облікових політик, які визнаються у складі основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Основні засоби Товариства, станом на 31 грудня 2025 року, були представлені наступним чином:

У тисячах гривень	Земель на ділян-ка	Будинк и та споруд и	Машин и й устатк у-вання	Транспор тні засоби	Інструмент и та інвентар	Комму нікації та мереже ве обладн ання	Інші	Активи у стадії створення (незаверше ні капітальні інвестиції)	Разом
Первісна вартість									
На 31 грудня 2024 року	168	764 535	56 947	8 083	3 291	1 084	204 027	4 107	1 042 242
Надходження	0	33 991	22 004	2 350	523	172	9 040	0	68 080
Переміщення +	0	0	0	1	48	0	202	622	873
Переміщення -	0	12365	2 497	0	261	259	560	633	16 575
Вибуття	0	243 655	14 407	2 489	30	5	457	0	261 043
Знецінення	0	0	0	0	0	0	0	0	0
На 31 грудня 2025 року	168	542 506	62 047	7 945	3 571	992	212 252	4 096	833 577
Амортизація (знос)									

На 31 грудня 2024 року	60	355 129	27 961	4 941	3 003	1 083	75 685	0	467 862
Амортизація за звітний рік	38	121 541	29 158	3 222	153	59	18 255		172 426
Переміщення +		258	208						466
Переміщення -				-1		334			333
Вибуття		80 086	14 407	2 489	30	5	348		97 365
На 31 грудня 2025 року	98	396 842	42 920	5 673	3 126	803	93 592	0	543 054
Балансова вартість									
На 31 грудня 2024 року	108	409 406	28 986	3 142	288	1	128 342	4 107	574 380
На 31 грудня 2025 року	70	145 664	19 127	2 272	445	189	118 660	4096	290 523

Надходження основних засобів за 2025 рік становить 68 080 тис. грн., в т.ч. актив у формі права користування – 35 262 тис. грн., що відбулось у результаті придбання, проведення капітального ремонту та поліпшення, у тому числі:

- будинки та споруди – 33 991 тис. грн. придбання нових – 17 571 тис. грн. та актив у формі права користування – 16 420 тис. грн.;
- машини й устаткування – 22 004 тис. грн. придбання нових – 5 513 тис. грн., актив у формі права користування – 16 492 тис. грн.;
- транспортні засоби – 2 350 тис. грн., актив у формі права користування – 2 350 тис. грн.

- пристосування та прилади – 523 тис. грн.;
- комунікації та мережеве обладнання – 172 тис. грн.;
- інші основні засоби – 9 040 тис. грн., (в т.ч. 7 525 тис. грн. проведено капітальний ремонт та поліпшення орендованих основних засобів).

За 2025 рік відбулось вибуття основних засобів за залишковою вартістю в сумі 261 043 тис. грн. в т.ч. вибуття активу у формі права користування в сумі 259 883 тис. грн.

Основні засоби відображені у фінансовій звітності за історичною собівартістю, тобто за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Згідно обраної облікової політики у 2025 році для основних засобів застосований прямолінійний метод амортизації.

Строк корисного використання основних засобів Товариства за 2025 рік не змінювався.

Основні засоби, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений відсутні.

Основні засоби класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, призначені для продажу, та групи вибуття», згідно п. 6 МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» за звітний період не визнано.

Збільшення або зменшення балансової вартості основних засобів за результатами переоцінки відповідно МСБО 16 «Основні засоби» у звітному періоді не проводилося.

Основних засобів, що тимчасово не використовувались, не має.

За 2025 рік нарахована амортизація та віднесена до складу:

собівартості послуг та робіт – 122 825 тис. грн.;

адміністративних витрат – 4 291 тис. грн.;

інших витрат – 45 310 тис. грн.

За звітний період у підприємства відсутні будь які обмеження на права власності та передачі в заставу основних засобів.

Станом на 31.12.2025 р. Товариство має основні засоби первісна вартість яких повністю амортизовано, але об'єкти продовжують перебувати в експлуатації та відображені у складі основних засобів за первісною вартістю в сумі 15 526 тис. грн.

Капітальні інвестиції

У складі незвершених капітальних інвестицій відображено вартість інвестицій у будівництво, створення, виготовлення, реконструкцію, модернізацію, придбання необоротних активів (включаючи необоротні матеріальні активи, призначені для заміни діючих, і устаткування для монтажу), що здійснюється Товариством, а також авансові платежі для фінансування капітального будівництва.

Інформація про рух капітальних інвестицій представлена таким чином:

Станом на 01.01.2025 р.	4 107
Надходження	622
Внутрішні переміщення	633
Станом на 31.12.2025 р.	4 096

Амортизацію за активами у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції) у 2025 році не нараховували, згідно вимог облікової політики.

7.3 Нематеріальні активи

Для визначення валової балансової вартості нематеріальних активів Товариство застосовувало у 2025 році згідно обраної облікової політики модель собівартості.

Об'єкти нематеріальні активи відображено у фінансовій звітності за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Рух нематеріальних активів за 2025 рік, був наступним:

У тисячах гривень	Витрати на розробку	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість			
На 31 грудня 2024 року	-	3 900	3 900
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2025 року	-	3 900	3 900
Амортизація та збитки від знецінення			
На 31 грудня 2024 року	-	3 814	3 814
Амортизація за звітний рік	-	28	28
Вибуття	-	-	-
Збитки від знецінення	-	-	-
На 31 грудня 2025 року	-	3 842	3 842
Чиста балансова вартість нематеріальних активів			
На 31 грудня 2024 року	0	86	86
На 31 грудня 2025 року	0	58	58

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2025 р. становить 3 900 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 31.12.2025 рік становить 3 842 тис. грн., за 2025 рік нарахована та визнана амортизація нематеріальних активів у сумі – 28 тис. грн., у тому числі у складі:

- собівартості послуг та робіт – 0,0 тис. грн.;
- адміністративних витрат – 28 тис. грн.

Накопичені збитки від зменшення корисності станом на 01.01.2025 р. – 0,0 тис. грн.

Накопичені збитки від зменшення корисності станом на 31.12.2025 р. – 0,0 тис. грн.

Балансова вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2025 р. – 86 тис. грн., станом на 31.12.2025 р. – 58 тис. грн.

Згідно обраної облікової політики у 2025 році для нематеріальних активів застосований прямолінійний метод амортизації. Строк корисного використання нематеріальних активів Товариства застосовано виходячи з майбутніх економічних вигод – від 3 до 20 років.

Строк корисного використання нематеріальних активів Товариства за 2025 рік не змінювався.

Нематеріальних активів, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений відсутні.

Нематеріальних активів з обмеженим правом володіння, та заставлених як забезпечення зобов'язань відсутні.

Нематеріальних активів класифіковані як утримані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5 «Необоротні активи, призначені для продажу, та групи вибуття», та інші вибуття згідно п. 6 МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» за звітний період відсутні.

На звітну дату нематеріальні активи не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Товариством.

7.4 Оренда

Товариство у своїй діяльності виступає як орендар, і як орендодавець.

Згідно договорів операційної оренди, Товариство орендує основні засоби, такі як будинки і споруди, машини та обладнання, транспортні засоби та інші основні засоби. Середній строк оренди по даних договорах становить від 2 до 5 років без права продовження в односторонньому порядку. У них також не передбачені обмеження для орендарів, що уклали такі договори.

Зобов'язання Товариства за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на активи, що оренднуються та підлягають погашенню у гривнях.

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю та відображаються у Звіті про фінансовий стан у складі основних засобів (Примітка 7.2).

Товариство використовує прямолінійний метод для нарахування амортизації активу у формі права користування.

Інформація щодо визнаних Товариством активів з права користування:

	Земельний участок	Будинки та споруди	Машини й устаткування	Транспортні засоби	Інші	Разом
	10.C.1	10.C.3	10.C.4	10.C.5	10.C.9	
На 1 січня 2025 р.	168	321 040	43 407	6 299	3 784	374 698
Надходження		16 420	16 492	2 350		
Поліпшення						
Переміщення						
"+"	0	16 420	16 492	2 350	0	35 262
Переміщення						
Поліпшення						
Вибуття		243 160	14 233	2 489	1	
Продаж						
"-"		243 160	14 233	2 489	1	259 883
На 1 січня 2026 р.	168	94 300	45 666	6 160	3 783	150 077
		13.C.	13.C.4	13.C.5	13.C.9	
На 1 січня 2025 р.	60	74 095	19 805	3 155	1 773	98 888
Амор-я за год	38	88 851	27 065	3 222	1 419	
Переміщення						

"+"	38	88 851	27 065	3 222	1 419	120 595
Переміщення						
Вибуття		79 877	14 233	2 489		
Продаж						
"-"	0	79 877	14 233	2 489	0	96 599
На 1 січня 2026 р.	98	83 069	32 637	3 888	3 192	122 884
На 1 січня 2025 р.	108	246 945	23 602	3 144	2 011	275 810
На 1 січня 2026 р.	70	11 231	13 029	2 272	591	27 193

Сума нарахованої амортизація на активи у формі права користування віднесена до складу собівартості послуг та робіт у сумі 73 268 тис. грн., адміністративних витрат – 2 846 тис. грн., інших витрат – 44 481 тис. грн.

Зобов'язання з оренди у Звіті про фінансовий стан включено до статті «Інші довгострокові зобов'язання», та у статті «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» (Примітка 7.13, 7.15)

Розкриття інформації про зобов'язання з оренди у Звіті про фінансовий стан

Показник	Сума, тис. грн.
Орендні зобов'язання на 01.01.2025 р.	
Непоточні зобов'язання з оренди на початок періоду	126 504
Поточні зобов'язання з оренди на початок періоду	156 805
Усього на 01.01.2025 р.	283 309
Орендні зобов'язання на 31.12.2025 р.	
Непоточні зобов'язання з оренди на кінець періоду	782
Поточні зобов'язання з оренди на кінець періоду	29 013
Усього на 31.12.2025 р.	29 795

Оренда Товариства, станом на 31 грудня 2025 року, були представлені наступним чином:

Розкриття інформації про орендні операції, у яких Товариство виступає орендарем

Показник	Сума, тис. грн	
	За 2024 рік	За 2025 рік
Надходження активів з права користування	249 191	35 261
Вибуло активів з права користування	34 891	259 882
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу	92 693	120 595
Балансова вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу	275 810	27 193
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	19 947	24 070
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням параграфа 6 МСФЗ 16.	628	66
Орендні зобов'язання на кінець звітного періоду	283 309	29 795
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, що обліковуються із застосуванням параграфа 6 МСФЗ 16.	-	-
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди;	-	-
Дохід від суборенди активів з права користування;	-	-
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду	73 331	72 827

З метою забезпечення неперервності основної діяльності ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», як орендар, уклало договір на операційну оренду з ряду об'єктів основних засобів, які забезпечують діяльність Товариства

Також не передбачені обмеження для ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», як орендаря.

Протягом звітного періоду ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» працював по раніше укладеним договорам операційної оренди ряду об'єктів основних засобів: будинків і споруди, транспортних засобів та інших основних засобів.

Перелік суттєвих договорів оренди які діють на звітну дату.

№ з/п	№ договору	Предмет договору	Дата початку договору	Дата закінчення договору	Вартість оренди в місяць, грн.
Орендодавець ТОВ "Дар Торг"					
1	б/н	дог. оренди нерухомого майна	10.06.2017	30.09.2028	2 189 592,48
2	128/17х	дог. оренди основних засобів, що не відносяться до об'єктів нерухомості	12.07.2017	31.05.2026	1 743 254,11
3	64/18х	дог. оренди портових тягачів Kalmar	10.04.2018	30.04.2026	80 250,00
4	64/18х	дог. оренди ричстакера Kalmar	23.05.2018	30.05.2026	180 684,00
5	33/18	дог. оренди автомобіля (VOLVO FM420-1 одиниця)	05.09.2018	30.06.2026	78 417,22
6	15/19х	дог. оренди фронтального погрузчика Volvo	29.08.2019	30.08.2026	142 976,40
7	3/19х	дог. оренди техніки (портові тягачі Kalmar-3 одиниці)	01.03.2019	31.03.2026	117 444,00
8	168/19х	дог.оренди техніки (автопогрузчик штаблер SVETRUCK 15120-1од.)	03.10.2019	30.09.2026	49 407,12
9	69/20х	дог. орнди нерухомого майна (складський майданчик для контейнерів в тилу існуючих причалів 2-3)	01.04.2020	31.03.2026	86 979,26
10	218/20х	дог. оренди тягачів Kalmar(2шт)	01.12.2020	30.11.2026	97 461,72
11	116/21х	дог. оренди ричстакера Kalmar DRG450-60S5	01.06.2021	31.05.2026	191 988,66
12	246/20АП	дог. оренди площадки для грузового транспорту № 1 (КПП-3)	31.12.2020	31.12.2026	66 159,00
13	245/20АП	дог. оренди площадки для грузового транспорту № 2 (КПП-1 та КПП-3)	31.12.2020	31.12.2026	62 380,36
14	52/21х	аренда тягачей Kalmar (49689,49690) 2 шт.	01.03.2021	01.03.2026	102 173,15
15	146/22х	дог. оренди стрічкових конвеєрів BATCO 20120 - 2од.	01.11.2022	31.10.2026	177 332,40
16	06/23х	дог. оренди дизельного генератора Pasha Jenerator 580kVa	20.01.2023	19.01.2026	56 700,00
17	70/23х	дог. оренди зернометачів самопересувних ЗМ-120У з подвійним переднім ходом	26.04.2023	25.04.2026	19 530,00
18	120/24х	дог. оренди дизельного генератора Pasha Jenerator 580kVa -1од	01.06.2024	31.05.2026	35 962,50
19	236/24х	дог. оренди Спредера Spreader RFK, серійний номер 35447 -1од	01.11.2024	31.10.2026	145 062,74
Орендодавець ПрАТ «АНТАРКТИКА»					
20	б/н	Дог.суборенди майно-портових споруд - державного майна	23.06.1997	31.12.2023	1 234 824,93

		України			
Орендодавець ТОВ "Пальміра Капітал"					
19	66А/20х	дог. оренди залізничної колії	01.04.2020	31.12.2026	300 000,00
Орендодавець ТОВ "МІЛАН-ТРЕЙД"					
21	50/21х	дог. оренди ж/д путей № 25-32	26.01.2021	31.12.2026	702 000,00
Орендодавець ПрАТ "ІЦКК"					
22	136/22х	дог. оренди причала, естакади бетонної, внутрішньо-майданчикові електроосвітлення	10.10.2022	09.10.2025	1 440 000,00
Орендодавець ТОВ "МАДІТАМ"					
24	98а/24х	дог. суборенди нежитлових приміщень	01.05.2024	31.07.2025	10 260 013,68

Середній строк оренди по даних договорах становить від 2 до 5 років.

За умовами договору орендодавець не має права на розірвання чи зміну умов договору у односторонньому порядку, змінення наступають лише за погодженням сторін на основі додаткової письмової угоди. Також не передбачені обмеження для ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», як орендаря.

Для оцінення та визнання на балансі актив у формі права користування шляхом дисконтування майбутніх платежів та у зв'язку з відсутністю на підприємстві кредити в національній валюті, Товариство використовує середню процентну ставку по кредитах для суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: <http://bank.gov.ua/control/uk/index>.

Товариством, як орендодавцем, було укладено договори операційної оренди на обладнання та транспортних засобів. Такі договори, як правило, укладаються на певний термін з можливістю пролонгації строку дії оренди після дати закінчення дії договору.

Доходи від операційної оренди за 2025 рік склали:

	2025 р.	2024 р.
Доходи від операційної оренди	1 868	1 655

7.5. Довгострокові фінансові інвестиції

До складу довгострокових фінансових інвестицій Товариства включено інвестиції у дочірні Компанії.

Інвестиції у дочірні Компанії	Тис. грн.
Балансова вартість на початок звітного періоду (01.01.2025)	11,0
Збільшення інвестицій	-
Вибуття інвестицій	1,0
Продаж інвестицій у дочірню компанію	-
Знецінення інвестицій у дочірню компанію	-
Рекласифікація інвестицій до портфелю «Фінансові інвестиції, що призначені для продажу»	-
Балансова вартість на кінець звітного періоду (31.12.2025)	10,0

Перелік дочірніх компаній:

Найменування	Частка в статутному капіталі	на 01.01.2025 р.	за 2025 рік		на 31.12.2025 рік
			надходження	вибуття	
ДП "ЛІДЕР"	Частка в статутному капіталі в розміру 100%	5	-	-	5
ДП "ПОРТОВИК"	Частка в статутному капіталі в розміру 100%	5	-	-	5
ТОВ "КОМПАНІЯ ЗБРУЧ ПЛЮС ІНВЕСТ"	Частка в статутному капіталі в розміру 9%	1	-	1	-
Разом		11	0	1	10

Інвестиції у дочірні компанії оцінюються Товариством за собівартістю.

Товариство не збільшувало розмір своїх фінансових інвестицій в існуючі дочірні компанії, а також не продавала їх у звітних періодах.

7.6 Відстрочені податкові активи та податок на прибуток

На 31 грудня 2025 р. встановлена законодавством ставка оподаткування прибутку становить 18%.

Основні компоненти витрат/(відшкодування) податку на прибуток:

	2024 рік	2025 рік
Поточний податок на прибуток	0	0
Витрати /(доходи) з відстроченого податку на прибуток, пов'язані з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	42 707	50 157
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	42 707	50 157

Відстрочені податкові активи / (зобов'язання) податкові активи / (зобов'язання)

	Залишок на 01.01.2025	Визнано у складі прибутку (збитку)	Залишок на 31.12.2025
Основні засоби	-	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	42 707	7 450	50 157
Витрати пов'язані з відсотками по довгостроковим зобов'язанням	-	-	-
Разом відстрочені податкові активи чи зобов'язання	42 707	7 450	50 157

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць за балансовим методом.

Станом на 31.12.2025 року Товариство не визнавало відстрочені податкові активи на отримані збитки за 2025 рік, а також на отримані збитки попередніх періодів, через відсутність переконливого свідчення того, що в найближчому майбутньому буде отримано достатньо оподатковуваний прибуток, за рахунок якого Товариство може використати цей податковий актив.

7.7 Запаси

Згідно облікової політики, запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів розраховується за методом ФІФО для всіх груп запасів.

Запаси ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу та витратних запасних частин і матеріалів, що використовуються для обслуговування діяльності підприємства.

Запаси складаються з:

	на 01.01.2025 р. тис. грн.	на 31.12.2025 р. тис. грн.
Сировина й матеріали	4 522	6 144
Паливо	3 172	3 023
Запасні частини	22 064	22 893
Інші запаси	2 554	1 857
Товари	1	34
Усього	32 313	33 951

На дату складання звітності ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» провів оцінку запасів на предмет наявності пошкодження та застарілості, в результаті чого не було встановлено наявності пошкодження та застарілості.

В звітному періоді передача запасів під заставу не відбувалась.

Сума запасів, визнаних як витрати звітного періоду становить – 79 652 тис. грн., в т.ч. до складу собівартості реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) віднесено 76 396 тис. грн., до адміністративних витрат – 3 256 тис. грн.

Переданих під заставу запасів для гарантії зобов'язань станом на 31 грудня 2025 року не відбувалось. Керівництво оцінює необхідність уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації, враховуючи термін придбання запасів та ознаки економічного, технічного та фізичного старіння. Протягом 2025 року Товариство не проводило знецінення товарів.

7.8 Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається у звітності по чистій можливій ціні реалізації за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під очікувані кредитні збитки, розрахований на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості.

У Звіті про фінансовий стан дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова та поточна.

	на 31.12.2024 р.	на 31.12.2025 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	тис. грн.	тис. грн.
Продаж частки у статутному капіталу іншого суб'єкта господарювання	0	666 265
-резерв під очікувані кредитні збитки	0	- 133 253
Усього	0	533 012

Поточна дебіторська заборгованість складається з:

- товарна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- інша поточна дебіторська заборгованість.

Торгова дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

	на 01.01.2025 р.	на 31.12.2025 р.
Дебіторська заборгованість	тис. грн.	тис. грн.
- за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками	68 268	57 609
- за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками	52 111	55 079
- резерв під очікувані кредитні збитки	-26 828	-26 738
Дебіторська заборгованість	93 551	85 950
у т.ч. пов'язаних сторін		
- материнської та дочірньої компанії	606	57
- інших пов'язаних сторін	26 650	26 647
- резерв під очікувані кредитні збитки	-26 629	-26 539

На торгову дебіторську заборгованість за 2025 рік жодних відсотків не нараховувалось.

До складу торгової дебіторської заборгованості відноситься суттєва заборгованість наступних контрагентів:

<i>Найменування контрагента</i>	<i>Код ЄДРПОУ контрагента</i>	<i>Предмет заборгованості</i>	<i>Всього заборгованість, тис. грн.</i>	<i>Строк виникнення</i>	<i>Строк погашення</i>
ТОВ "ІТЕРІС"	35243062	Послуги з перевалки та зберігання контейнерів	1 875	Грудень 2025	1 кв.2026
ПП «ВАЛЛЕТТА»	33658933	Забезпечення робіт з перевантаження та зберігання добрив	1 200	Квітень 2025	1 кв.2026
ТОВ "ВАЛЛЕТТА ПОРТ"	45844901	Забезпечення робіт з перевантаження та зберігання добрив	6 306	Листопад-Грудень 2025	1 кв.2026
Tekomarine Corp, C/O Cenk Shipping Roro tasimacilik As (Туреччина)	нерезидент	Послуги з перевалки транспортних засобів	1 058	Листопад-Грудень 2025	1 кв.2026
МЕЕ A/S (Данія)	нерезидент	Послуги з перевалки та зберігання контейнерів	53 572	Серпень-Грудень 2025	1 кв.2026
TWT Group SIA (Латвія)	нерезидент	Послуги з перевалки та зберігання контейнерів	356	Жовтень-Грудень 2025	1 кв.2026
ТОВ "ЮНАЙТЕД ГЛОБАЛ ЛОДЖИСТИК"	42367749	Портові збори	946	Жовтень-Грудень 2025	1 кв.2026
ТОВ "АЛЬБАКОР"	37129163	Використання інфраструктури Порту	407	Грудень 2025	1 кв.2026
ТОВ "АРКАС-УКРАЇНА"	32224948	Послуги з перевалки та зберігання контейнерів	645	Грудень 2025	1 кв.2026
ТОВ "МЕРСК УКРАЇНА ЛТД"	19351630	Послуги з перевалки та зберігання контейнерів	6 714	Жовтень-Грудень 2025	1 кв.2026
АТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ"	00186520	Послуги з перевалки та зберігання руди, феросилікомарганця	5 894	Грудень 2025	1 кв.2026
ТОВ "ЧЕНК ШІПІНГ УКРАЇНА"	41821220	Послуги з перевалки та зберігання транспортних засобів	336	Жовтень-Грудень 2025	1 кв.2026
ТОВ «ХАПАГ-ЛЛОЙД Україна»	44399091	Послуги з перевалки та зберігання контейнерів	6 673	Листопад-Грудень 2025	1 кв.2026
ПрАТ «СИНТЕЗ ОЙЛ»	14343703	Послуги з перевалки та зберігання вугілля	11 793	2020	2026
ПрАТ "АНТАРКТИКА"	22490698	Послуги оренди	57	Липень-Грудень 2025	1 кв.2026
ДП "ЛІДЕР"	30439343	Послуги оренди	184	Квітень 2023-Грудень 2025	1 кв.2026
ТОВ "ХІМ-ОЙЛ-ТРАНЗИТ-ЮКРЕЙН"	25036009	Послуги з перевалки та зберігання газу	14 759	2016-2024	2026

На кінець звітної періоду в заборгованості по ТОВ «Хім-Ойл-Транзит-Юкрейн» існує прострочена заборгованість в розмірі 14 746 тис. грн. та ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «СИНТЕЗ ОЙЛ» в розмірі 11 792 тис. грн під яку нараховано резерв під очікувані кредитні збитки у розмірі 100 %.

Дебіторська заборгованість за розрахунками складається з:

- дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами, що включає:

	на 01.01.2025 р.	на 31.12.2025 р.
Дебіторська заборгованість:	тис. грн.	тис. грн.
- за виданими авансами на придбання товарів, послуг	59 460	11 333
- за розрахунками з іншими кредиторами	35	27
- за розрахунками з вітчизняними дебіторами	0	0
- інші дебітори	0	0
- резерв під очікувані кредитні збитки	-95	-95
Усього	59 400	11 265

- дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, що включає:

	на 01.01.2025 р.	на 31.12.2025 р.
Дебіторська заборгованість:	тис. грн.	тис. грн.
- за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	1 352	1 352
- за розрахунками з бюджетом по ПДВ	2	0
- за розрахунками з бюджетом по рентній платі за користування радіочастотним ресурсом України	0	9
Всього	1 354	1 361

- іншої поточної дебіторської заборгованості, що включає:

	на 01.01.2025 р.	на 31.12.2025 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість:		
- за розрахунками з іншими дебіторами	759 436	742 579
у т.ч. пов'язаних сторін		
- материнської та дочірньої компанії	9 806	9 806
- інших пов'язаних сторін	75 184	81 606
- з іншими дебіторами	971 518	268 194
- резерв під очікувані кредитні збитки	-280 690	-385 818
у т.ч. щодо заборгованості пов'язаних сторін		
- материнської та дочірньої компанії	-	981
- інших пов'язаних сторін	9 093	30 297
- за розрахунками по соц. страхуванню	-	-
Усього	1 450 264	624 955
у т.ч. пов'язаних сторін		
- материнської та дочірньої компанії	9 806	8 825
- інших пов'язаних сторін	56 851	51 309

У звітному періоді Товариством були надані безпроцентні позики непов'язаним сторонам, які відображаються та оцінюються по амортизованій вартості з використанням

середньозваженої процентної ставки по кредитах за довгостроковими запозиченнями у національній валюті для суб'єктів господарювання з офіційного сайту НБУ: <http://bank.gov.ua/control/uk/index>. у зв'язку з відсутністю на Товаристві кредитів в національній валюті.

Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації (примітка 7.1).

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості відноситься суттєва заборгованість наступних контрагентів:

Найменування контрагента	Код ЄДРПОУ контрагента	Предмет заборгованості	Заборгованість за договором, тис. грн.	Заборгованість за амортизованою вартістю тис. грн.	Резерв під очікувані кредитні збитки тис. грн.	Строк виникнення	Строк погашення
ПАТ «ТФПНК «Укртатнафта»	00152307	Поворотна фінансова допомога	185 500	185 500	92 750	2016-2018	2026
ТОВ «ХІМ-ОЙЛ-ТРАНЗИТ-ЮКРЕЙН»	25036009	Поворотна фінансова допомога	87 153	76 116	28 924	2016-2025	2026
ТОВ «Полтавський комбінат хлібопродуктів»	43160504	Поворотна фінансова допомога	20 000	19 343	6 770	2024	2026
ТОВ «Оптім Трейд»	41424905	Поворотна фінансова допомога	900	884	177	2024-2025	2026
ТОВ «Сігмагруп»	45345471	Поворотна фінансова допомога	13 000	13 000	6 500	2024	2026
ТОВ "Інвест Бізнес Партнер"	45075385	Договір відстрочки платежу	363 700	316 932	79 233	2025	2026
ТОВ «ВАЛІСТА»	33658933	Поворотна фінансова допомога	29 122	29 122	7 281	2022	2026
ПрАТ «Чорноморський паливний термінал»	31886323	Поворотна фінансова допомога	5 500	5 490	1372	2024	2026
ТОВ «Південне морське агентство»	32511651	Поворотна фінансова допомога	49 712	49 712	12 428	2022-2024	2026
ПАТ «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО-КАРТОННИЙ КОМБІНАТ»	278818	Поворотна фінансова допомога	36 673	36 673	15 403	2022	2026
ПрАТ "АНТАРКТИКА"	22490698	Поворотна фінансова допомога	9 806	9 806	981	2017	2026
Усього	X	X	801 066	742 578	251 819	X	X

На кінець звітної періоду проведено нарахування резерву під очікувані кредитні збитки під заборгованості по фінансовим допомогам резидентам в розмірі 251 819 тис. грн., що складає від 20% до 50% від заборгованості.

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки

	<i>Резерв на торгову дебіторську заборгованість за товари, роботи та послуги</i>	<i>Резерв на дебіторську заборгованість за виданими авансами</i>	<i>Резерв на іншу дебіторську заборгованість</i>	<i>Усього</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 01.01.2025	26 828	95	280 690	307 613
Нараховано резерву під очікувані кредитні збитки в звітному періоді	-90	0	238 382	238 292
Використано в звітному періоді	0	0	0	0
Залишок на 31.12.2025	26 738	95	519 072	545 905

На основі аналізу дебіторської заборгованості за розрахунками, в звітному періоді встановлено резерв під очікувані кредитні збитки збільшився за рахунок донарахування (зменшення корисності).

Управлінським персоналом проведено тестування фінансових інструментів та встановлено, що ряд дебіторів мають фінансові ускладнення, які призводять до порушення графіку оплати передбаченої договорами. На підставі проведеного індивідуального аналізу дебіторської заборгованості та відображає суму, яка, достатня для покриття понесених збитків, в звітному періоді відбулось збільшення резерву під очікувані кредитні збитки.

Резерв очікувальних кредитних збитків визначений як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнований за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списана за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

За терміном погашення дебіторська заборгованість станом на 31.12.2025 р. наведена таким чином:

	На вимогу	Менше 3 місяців	3-12 місяців	Більше 1 року	Всього
Торгова та інша дебіторська заборгованість	0	98 576	624 955	533 012	1 256 543

7.9 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквівалент у фінансовій звітності представлені наступним чином:

	<i>на 01.01.2025 р.</i>	<i>на 31.12.2025 р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти в гривні на рахунках банку	82 778	92 035
Короткострокові банківські депозити	-	-
Грошові кошти в касі в грн.	3	1
Грошові кошти з обмеженим використанням	-	-
Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан	<u>82 781</u>	<u>92 036</u>

Грошові кошти на поточному рахунку в банках та готівкою у таких валютах:

	на 01.01.2025 р.	на 31.12.2025 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Українські гривні	16 030	1 610
Долари США	66 661	90 241
Євро	90	185
Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан	<u>82 781</u>	<u>92 036</u>

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2025 року доступні для використання.

Грошові кошти, що зберігаються на банківських поточних рахунках, становлять 95 035 тис. грн.

Залишок грошових коштів в касі Товариства станом на 31.12.2025 року становить 1 тис. грн.

Грошові кошти в дорозі – відсутні.

7.10 Витрати майбутніх періодів

	на 01.01.2025 р.	на 31.12.2025 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати з періодичних видань	33	57
Інші витрати майбутніх періодів	-	-
Усього	33	57

7.11 Інші оборотні активи

	на 01.01.2025 р.	на 31.12.2025 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду зізнається в як актив по ПДВ	11 237	374
Сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітного періоду, при цьому дохід буде визнано в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із доходу також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочений актив по ПДВ для відрахування з доходу в наступних періодах;	1 335	583
Усього	12 572	957

7.12 Власний капітал

Статутний капітал

Станом на 31.12.2025 р. розмір статутного фонду (капіталу) ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» становить 93 870 тис. грн. (Дев'яносто три мільйона вісімсот сімдесят тисяч сто сімдесят три гривень 00 копійок) та відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів згідно з Протоколом від 02.02.2007 р. та зареєстрованого 28.03.2007 року виконавчим комітетом Іллічівської міської ради, реєстраційний №15541230000001765.

Учасником ТОВ «Чорноморський рибний порт» станом на 31.12.2025 року є ПрАТ «АНТАРКТИКА», розмір частки в статутному капіталі становить 100%.

Частка Держави у зареєстрованому капіталі відсутня.

Дивіденди

Дивіденди протягом 2025 року не нараховувались та не сплачувались.

Зміни у зареєстрованому капіталі у 2024-2025 рр.

Змін не було.

Інший власний капітал

	на 01.01.2025 р.	на 31.12.2025 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Додатковий капітал	8 966	8 966
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(3 323 592)	(3 787 314)
Усього	(3 314 626)	(3 778 348)

Інший додатковий капітал станом на 31 грудня 2025 року становить 8 966,0 тис. грн., який сформований у попередніх періодах.

Непокритий збиток станом на 31.12.2025 рік збільшився на 463 722 тис. грн. за рахунок збитку отриманого в 2025 році в сумі 463 722 тис. грн.

Фінансовий результат за 2025 рік становить збиток в сумі 463 722 тис. грн., що виникли:

- за рахунок одержаного збитку по результатах операційної діяльності за 2025 рік у сумі 236 009 тис. грн.;

- за рахунок одержаного збитків від фінансових та інших доходів та витрат у сумі 235 163 тис. грн.

- за рахунок збільшення відстроченого податкового активу у сумі 7 450 тис. грн., який визнано у складі прибутку.

Прибуток кожного звітного періоду, що доступний для розподілу, визначається на основі даних фінансової звітності, підготовленої за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Відповідно до українського законодавства, розмір дивідендів обмежується розміром чистого прибутку звітного періоду, що підлягають розподілу, але не перевищуючи розміру нерозподіленого прибутку, розрахованого за даними фінансової звітності, підготовленої за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

7.13 Довгострокові зобов'язання

Станом на 31.12.2025 року Товариство має довгострокові зобов'язання в частині орендного зобов'язання відповідно МСФЗ 16 «Оренда», яке буде погашено за строком, який перевищує 12 місяців та представлені таким чином:

Показник	31.12.2024	31.12.2025
Довгострокова частина орендного зобов'язання	126 504	782
Усього	126 504	782

7.14 Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли підприємство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) в наслідок минулої події, та існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язань.

Станом на 31.12.2025 року Товариство має поточні забезпечення по витратам персоналу що становить 29 285 тис. грн.

Суттєвої невизначеності щодо оцінки забезпечення немає.

Очікуваний строк погашення – протягом поточного року.

Рух забезпечень за 2024 та 2025 роки відбувався таким чином:

	2024 рік	2025 рік
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам		
Залишок забезпечення на початок року	14 870	23 661
Нараховано забезпечення під короткострокові виплати персоналу	22 848	25 670
Сума забезпечення, що використана протягом року	14 057	20 046
Невикористана сума забезпечення, що сторнована у звітному періоді	-	-
Залишок забезпечення на кінець року	23 661	29 285

Yd

7.15 Поточні зобов'язання

Зобов'язаннями визнається заборгованість Товариства іншим особам. Поточними зобов'язаннями Товариства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 60 МСБО1.

Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2025 року складаються:

- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 29 013 тис. грн.
- поточна торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 259 917 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 7 757 тис. грн.,
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування – 3 388 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 12 524 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 4 127 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 5 061 977 тис. грн.;

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями представлена наступним чином:

	на 01.01.2025 р.	на 31.12.2025 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:		
- поточні зобов'язання з оренди за довгостроковими договорами	156 805	29 013
Усього	156 805	29 013

До складу статті «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» включено зобов'язання за Договорами оренди нерухомого та рухомого майна.

Відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда» Товариством на дату початку оренди було оцінене орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Орендовані зобов'язання обліковується за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка. У якості припустимої ставки відсотка було визначено середньозважена ставка НБУ на дату складення договору.

Торговельна кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображується за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Торговельна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	на 01.01.2025 р.	на 31.12.2025 р.
	тис. грн.	тис. грн.
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті	205 858	258 909
-за товари, роботи та послуги з іншими кредиторами	1 006	1 008
Усього	206 864	259 917

В складі торговельної кредиторської заборгованості присутня заборгованість з пов'язаними сторонами у сумі 254 123 тис. грн.

Прострочена та безнадійна кредиторська заборгованість відсутня.

Термін погашення кредиторської заборгованості визначено строком до 12 місяців.

Керівництво Товариство вважає, що погашення торгової кредиторської заборгованості призведе до відтоку грошових коштів або інших активів, тому балансова вартість торгової кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

До складу торгової кредиторської заборгованості відноситься суттєва заборгованість наступних контрагентів:

<i>Найменування контрагента</i>	<i>Код ЄДРПОУ контрагента</i>	<i>Предмет заборгованості</i>	<i>Всього заборгованість, тис. грн.</i>	<i>Строк виникнення</i>	<i>Строк погашення</i>
ТОВ «ДАР ТОРГ»	39739195	Оренда майна	252 442	2022-2025	2026
ПАТ «ІЗМАЇЛЬСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО-КАРТОННИЙ КОМБІНАТ»	278818	Оренда майна	129	Грудень 2025	1 кв. 2026
ТОВ «Свіфт Сервіс»	37476455	Ремонт порталних кранів	670	Грудень 2025	1 кв. 2026
ТОВ «ПАЛЬМІРА КАПІТАЛ»	40694969	Оренда майна	1 360	Жовтень - грудень 2025	1 кв. 2026
ТОВ «МИКОЛАЇВСЬКИЙ ТЕПЛОВОЗРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»	39471500	Послуги тепловозу	1046	Грудень 2025	1 кв. 2026
ТОВ «Автотехцентр»	30851352	Послуги автотранспортувачів	383	Грудень 2025	1 кв. 2026
ТОВ «ТЕХПОРТЦЕНТР»	44081618	Послуги автотранспортувачів	496	Грудень 2025	1 кв. 2026
ТОВ "Мрія Буд Поліс"	33441528	канат сталевий	755	Грудень 2025	1 кв. 2026
ТОВ "ОДЕСКРАНСЕРВІС"	41031695	Ремонт порталних кранів	246	Грудень 2025	1 кв. 2026
ТОВ "ЛАМАН ШІПІНГ"	40551877	Послуги перевалки контейнерів	304	Грудень 2025	1 кв. 2026
ПрАТ "АНТАРКТИКА"	22490698	Послуги оренди	303	Грудень 2025	1 кв. 2026

Кредиторська заборгованість за розрахунками складається з:

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	<i>на 01.01.2025 р.</i>	<i>на 31.12.2025 р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
-за розрахунками з бюджетом з ПДФО	2 052	2 636
-за податок на додану вартість	4 005	4 214
-за розрахунками з бюджетом за використання водних ресурсів	5	4
-за розрахунками з бюджетом з військового збору	622	814
- інші податки	45	89
Усього	6 729	7 757

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування та оплати праці

	<i>на 01.01.2025 р.</i>	<i>на 31.12.2025 р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
-за розрахунками з оплати праці	10 034	12 524
-за розрахунками по єдиному внеску	2 584	3 388
Усього	12 618	19 512

Станом на 31 грудня 2025 року до складу заборгованості перед працівниками були включені залишки за операціями з управлінським персоналом у сумі 56 тис. грн. (станом на 31.12.2024 р.: 141 тис. грн) (Примітка 8.2).

Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами представлена наступним чином:

	на 01.01.2025 р. тис. грн.	на 31.12.2025 р. тис. грн.
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в національній валюті	8 582	4 010
-за товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в іноземній валюті	66	117
Усього	8 648	4 127

Інші поточні зобов'язання

	на 01.01.2025р. тис. грн.	на 31.12.2025р. тис. грн.
-з бюджетом – Податкові накладні по незакінченим операціям.	9 861	1 863
- заборгованість по нарахованим аліментам	231	186
- заборгованість із іншими кредитами.	5 018 148	5 059 784
Інші зобов'язання	139	144
Усього	5 028 379	5 061 977

Станом на звітну дату Товариство має заборгованість нерезиденту по фінансовій позиції, одержаний від компанії «CRILLON INVESTMENTS LIMITED» згідно договору № CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року у сумі 70 316,4 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2025 р. становить 2 980 559 тис. грн та нарахованих відсотках (11 % річних) в сумі 49 052,4 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2025 р. становить 2 079 225 тис. грн.

Застава під дану позику відсутня.

Згідно додаткової угоди № 12 від 01.01.2025 р. складеної до договору № CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року, продовжено термін надання позики до 31.12.2025 року, та звільнено від нарахування відсотків за користування позики. В 2025 році позика відображається за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

В складі кредиторської заборгованості за розрахунками відсутня заборгованість з пов'язаними сторонами.

В звітному періоді було визнано дохід від списання простроченої кредиторської заборгованості у сумі 1 тис. грн.

За терміном погашення кредиторської заборгованості станом на 31.12.2025 р. наведена таким чином:

	На вимогу	Менше 3 місяців	3-12 місяців	Більше 1 року	Всього
Торгівельна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання	0	52 356	5 355 632	782	5 408 770

7.16 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Показник	Сума, тис. грн	
	2024 рік	2025 рік
Чистий рух коштів від операційної діяльності	422 098	105 269
Чистий рух від інвестиційної діяльності	-318 153	-23 710
Чистий рух від фінансової діяльності	-73 331	-72 827
Залишок коштів на початок	46 637	82 781
Залишок коштів на кінець	82 781	92 036

Узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності у відповідності до вимог МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» наведено в таблиці нижче

Зобов’язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	Зміни протягом 2023 року					31.12.2024
		зміни, зумовлені грошовими потоками від фінансової діяльності	Негрошові операції				
			зміни, зумовлені набуттям або втратою контролю над дочірніми підприємствами або іншим бізнесом	вплив змін валютних курсів	зміни у справед- ливій вартості	інші зміни	
Довгострокові позики	-	-	-	-	-	-	-
Орендні зобов’язання	282 303	73 331	-	-	-	226 169	435 141
В т.ч.							
Надійшло	-	-	-	-	-	249 191	-
Вибуло	-	-	-	-	-	61 258	-
Нараховані відсотки	-	-	-	-	-	19 947	-
Інші нарахування	-	-	-	-	-	18 289	-
Довгострокові зобов’язання за справедливою вартістю	-	-	-	-	-	-	-
Короткострокові позики	4 533 917	-	-	484 231	-	-	5 018 148
Усього зобов’язань за фінансовою діяльністю	4 816 220	73 331	-	484 231	-	226 169	5 453 289

Зобов’язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2024	Зміни протягом звітного періоду					31.12.2025
		зміни, зумовлені грошовими потоками від фінансової діяльності	Негрошові операції				
			зміни, зумовлені набуттям або втратою контролю над дочірніми підприємствами або іншим бізнесом	вплив змін валютних курсів	зміни у справед- ливій вартості	інші зміни	
Довгострокові позики	-	-	-	-	-	-	-
Орендні	435 141	72 827	-	-	-	-77 718	284 596

зобов'язання							
<i>В т.ч.</i>							
Надійшло	-	-	-	-	-	- 127 628	-
Вибуло	-	-	-	-	-	-	-
Нараховані відсотки	-	-	-	-	-	23 673	-
Інші нарахування	-	-	-	-	-	26 237	-
Довгострокові зобов'язання за справедливою вартістю	-	-	-	-	-	-	-
Короткострокові позики	5 018 148	-	-	41 636	-	-	5 059 784
Усього зобов'язань за фінансовою діяльністю	5 453 289	72 827	-	41 636	-	-77 718	5 344 380

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

Інші розкриття справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Показник	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2025	2024	2025	2024
Грошові кошти та їх еквіваленти	92 036	82 781	92 036	82 781

Керівництво Товариство вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Цілі, політика та процеси області управління капіталом

В основі управління капіталом ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» лежить виконання наступних завдань: забезпечення діяльності Товариства в якості безперервно функціонуючого підприємства, отримання прибутку акціонерами та збереження достатнього рівня капіталу для забезпечення довіри до Товариства з боку кредиторів і учасників ринку.

Товариство здійснює моніторинг структури капіталу з використанням низки коефіцієнтів, що розраховуються на основі даних фінансової звітності та управлінської звітності Товариства.

Управлінський персонал Товариства використовує припущення про безперервність діяльності Товариства. З боку Товариства та інших зацікавлених сторін станом на 31 грудня 2025 року не було порушено правових дій щодо припинення діяльності Товариства.

Фінансові коефіцієнти товариства

№ з/п	Показники	Формула розрахунку показника	Орієнтовне позитивне значення показника	Фактичне значення показника	
				31.12.2024 року	31.12.2025 року
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (\text{грошові кошти} + \text{грошові еквіваленти} + \text{короткострокові фінансові вкладення}) / \text{короткострокові зобов'язання}$	0,25-0,5	0,0152	0,0170
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	$K2 = (\text{грошові кошти} + \text{грошові еквіваленти} + \text{дебітори} + \text{запаси} + \text{витрати}) / \text{короткострокова заборгованість}$	1,0-2,0	0,3182	0,1573
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$K3 = \text{власні кошти} / \text{вартість майна (підсумок балансу)}$	> 0,5	-1,3709	-2,1368
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K4 = (\text{короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{довгострокова кредиторська заборгованість}) / \text{власний капітал}$	0,5-1,0	-1,7295	-1,4680
5	Коефіцієнт рентабельності і активів	$K5 = \text{чистий прибуток} / (\text{валюта балансу на початок періоду} + \text{валюта балансу на кінець періоду}): 2$	> 0 збільшення	-18,81	-22,77
6	Коефіцієнт рентабельності і власного капіталу	$K6 = \text{чистий прибуток} / (\text{власний капітал на початок періоду} + \text{власний капітал на кінець періоду}): 2$	> 0 збільшення	-13,93	-13,43

Опис показників фінансового стану: ліквідність

К1 – Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, яка частка короткострокових (поточних) зобов'язань Товариства можлива бути сплачена негайно, за рахунок його власних грошових коштів та їх еквівалентів (негайну готовність підприємства погасити свої борги). Коефіцієнт показує, наскільки найбільш термінові (поточні) зобов'язання покриті найбільш ліквідними активами. Значення показника на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про низький рівень абсолютної ліквідності.

К2 – Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує загальну оцінку ліквідності Товариства, або іншими словами - те, наскільки обсяг поточних кредиторських зобов'язань Товариства можливо погасити за рахунок мобілізованих оборотних активів. Цей показник дозволяє встановити у скільки разів оборотні активи перекривають поточні зобов'язання. Значення показника на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про низький рівень загальної ліквідності.

К3 – Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, або автономії) свідчить про питому вагу власних коштів Товариства (його статутного капіталу, іншого капіталу, прибутку, тощо) у загальній сумі активів, авансованих в його бізнес. Цей показник характеризує незалежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування. Значення коефіцієнту фінансової стійкості (автономії) Товариства на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про її фінансову залежність від зовнішніх джерел фінансування.

К4 – Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом – це показник, який загалом свідчить про фінансову залежність Товариства від залучених коштів. Цей коефіцієнт розраховується як співвідношення загальної суми залучених та власних коштів. Значення коефіцієнту покриття зобов'язань власним капіталом на звітну дату не відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про домінування залучених коштів над власним капіталом. На підприємстві відсутній власний капітал. Його відсутність пов'язана зі накопиченням збитків звітного та минулих років що сформувались здебільшого за рахунок курсових різниць.

К5 – Коефіцієнт рентабельності активів – це показник який свідчить про ефективність використання активів Товариства. Його основна концепція: відношення прибутку (- збитку), одержаного в результаті вкладення активів в оборот, до середньорічної вартості саме цих активів. А за результатами діяльності у 2025 році Товариство отримало збиток за рахунок чого коефіцієнт має від'ємне значення, тобто на 1,00 грн. вкладених коштів припадає 0,2277 грн. (або 22,77 коп.) збитку.

К6 – Коефіцієнт рентабельності власного капіталу – це показник який свідчить про ефективність використання власного капіталу Товариства. Його основна концепція: відношення прибутку (- збитку), одержаного в діяльності за рік до середньорічної вартості власного капіталу. Станом на 31.12.2025 року коефіцієнт має від'ємне значення та становить 13,43 за рахунок отриманих збитків у 2025 рік та відсутність власного капіталу.

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан Товариства на 31.12.2025 р., як не стабільний, однак розробка стратегії на 2026 рік спрямовану на пошук та залучення до співпраці нових контрагентів, розробка та реалізація проєктів, щодо зберігання та перевалки інших груп товарів а також пошук напрямків з поширення діяльності підприємства, що може забезпечити робочий процес Товариства для отримання прибутків та майбутніх грошових потоків для виконання своїх зобов'язань. Аналіз не враховує вплив майбутнього нового бізнесу, який може бути важливим компонентом майбутніх доходів. Не розглядаються всі методи, доступні для управління, що реагують на зміни у фінансовому середовищі, такі як зміна розподілу інвестиційного портфеля або коригування ставок по кредитах.

Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

Цілі, політика та процедури управління капіталом протягом періодів, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2025 рр., не змінювалась.

8.2 Розкриття операцій з пов'язаними сторонами:

Ключовий управлінський персонал включає керівництво Товариства. Сукупний розмір компенсацій, які сплачені ключовому управлінському персоналу відображено у складі витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2025 р.

Компенсації ключовому управлінському персоналу за 2025 рік у сумі 1 937 тис. грн. складається з заробітної плати, яка зафіксована у трудових договорах, контрактах та заохоченнями згідно Колективного договору.

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2025 рік:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 2024 рік		Залишок станом на 31.12.2024 року		Оборот за 2025 рік		Залишок станом на 31.12.2025 року	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Материнська компанія ПрАТ «АНКТАРКТИКА»	Здано в оренду приміщення	109	243	466		113	522	57	
	Поворотна фінансова допомога			9 806				9 806	
	Відшкодування земельного податку за земельні ділянки, на яких перебуває державне майно	3 101	3 290		284	3 612	3 631		303
Дочірня компанія «Лидер»	Здано в оренду приміщення	64	35	139		45		184	
	Орендовано транспортні засоби	252	216		36	234	216		18
	Надання послуг по ремонту	6	2		0	0	0		0
ТОВ "ХІМ-ОЙЛ-ТРАНЗИТ-ЮКРЕЙН"	Поворотна фінансова допомога	4 291		79 958		7 195		87 153	
	послуги	12	104	14 849		5	95	14 759	
	резерв сумнівних боргів			-14 836		-90		-14 746	
ТОВ "МІЛАН-ТРЕЙД"	Орендовано транспортні засоби, залізничні колії	7 085	7 063		589	7 651	7 062		0
ТОВ "ПАЛЬМІРА КАПІТАЛ"	Оренда майна	4 915	4 982		1 246	5 325	5 439		1 360
	Здано в оренду приміщення	126	114	22		131	142	11	
ПрАТ "ЧОРНОМОРСЬКИЙ ПАЛИВНИЙ ТЕРМИНАЛ"	Поворотна фінансова допомога	5 500		5 500				5 500	
ПАТ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "СИНТЕЗ ОЙЛ"	послуги			11 793				11 793	
	резерв сумнівних боргів			-11 793				-11 793	
ТОВ "ДАР ТОРГ"	Оренда майна	21 351	69 349		198 819	19 736	73 359		252 442
Управлінський персонал	Заробітна плата	1 892	1 863		141	2 022	1 937		56

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Операції продажу і покупки зі зв'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам операцій з незалежними сторонами. Залишки на 31.12.2025 р. не забезпечені, є безпроцентними, і оплата за них проводиться грошовими коштами. Жодної поруки не було надано або отримано щодо кредиторської або дебіторської заборгованості пов'язаних сторін.

Товариство не має умовних зобов'язань та договірних операцій за майбутніми операціями з пов'язаними сторонами.

8.3 Фінансові інструменти й керування ризиками

Огляд основних підходів

У даному поясненні представлена інформація про схильність кожному із зазначених ризиків, о цілях ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», його політиці й процедурах

оцінки й керування даними ризиками, і про підходи до керування капіталом. Керівництво ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» розглядає й затверджує політики й процедури по керуванню кожним із цих ризиків, які наведені нижче.

Основні принципи керування ризиками

Управлінський персонал несе всю повноту відповідальності за організацію системи керування ризиками й нагляд за функціонуванням цієї системи в межах своїх повноважень на підставі внутрішніх Положень Товариства та посадових інструкцій.

Політика по керуванню ризиками розроблена з метою виявлення й аналізу ризиків, яким піддається ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», установлення припустимих граничних значень ризику й відповідних механізмів контролю, а також для моніторингу ризиків і дотримання встановлених обмежень. Політика й системи керування ризиками регулярно аналізуються на предмет необхідності внесення змін у зв'язку зі змінами ринкових умов і діяльності ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ». Установлюються стандарти й процедури навчання й керування з метою створення впорядкованої й діючої системи контролю, у якій всі працівники розуміють свою роль й обов'язки.

Управлінський персонал контролює те, яким образом керівництво забезпечує дотримання політики й процедур по керуванню ризиками, і аналізує адекватність системи керування ризиками стосовно до ризиків, яким піддається ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ».

Діяльності ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» характерна низка фінансових ризиків: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок), кредитний ризик та ризик ліквідності.

Основні категорії фінансових інструментів Товариства представлено таким чином:

<i>У тис. грн.</i>	Примітки	31 грудня 2024 р	31 грудня 2025 р
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	7.8	93 551	85 950
Інша поточна дебіторська заборгованість	7.8	1 450 264	624 955
Довгострокова дебіторська заборгованість	7.8	-	533 012
Гроші та їх еквіваленти	7.9	82 781	92 036
Довгострокові фінансові інвестиції	7.5	11	10
<u>Всього фінансових активів</u>		<u>1 626 607</u>	<u>1 335 963</u>
Довгострокові зобов'язання	7.13	126 504	782
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	7.15	156 805	29 013
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	7.15	206 864	259 917
Інші поточні зобов'язання	7.15	5 028 379	5 061 977
<u>Всього фінансових зобов'язань</u>		<u>5 518 552</u>	<u>5 351 689</u>

Кредитний ризик

Товариство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Товариством продукції та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Політика Товариства полягає у тому, що клієнти мають пройти перевірку на платоспроможність. Істотні непогашені залишки також переглядаються на постійній основі.

Кредитний ризик, що виникає в ході звичайної комерційної діяльності, контролюється кожним операційним підрозділом у рамках затверджених процедур, що дозволяють провадити оцінку надійності й кредитоспроможності кожного контрагента, включаючи стягнення

дебіторської заборгованості. Аналіз схильності кредитному ризику здійснюється на рівні відповідно до встановлених принципів і методами оцінки й моніторингу ризику контрагентів.

Схильність кредитному ризику

Балансова вартість фінансових активів відображає максимальну величину, відносно якої Товариство схильне до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на звітну дату становив:

У тис. грн.	Балансова вартість	
	2024 рік тис. грн.	2025 рік тис. грн.
Інші довгострокові інвестиції	11	10
Довгострокова дебіторська заборгованість.	-	533 012
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша дебіторська заборгованість	1 543 815	710 905
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	82 781	92 036
Усього	1 626 607	1 335 963

Збитки від зменшення корисності

Станом на звітну дату розподіл дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги та іншої дебіторської заборгованості за строками давності було наступним:

У тис. грн	На 31 грудня 2025 року		
	Первісна вартість тис. грн.	Резерв під очікувані кредитні збитки тис. грн.	валова вартість тис. грн.
Непрострочена	1 456 538	398 633	1 057 905
Прострочена	346 866	147 271	199 595
В т.ч.			
Менш ніж на 30 днів	-	-	-
На 30-60 днів	-	-	-
На 60-150 днів	-	-	-
На строк більш ніж 150 днів	346 866	147 271	199 595
Усього	1 803 404	545 904	1 257 500

На рівень кредитного ризику в Товаристві в основному впливають індивідуальні характеристики кожного контрагента. Для кожного покупця індивідуально досліджуються такі аспекти:

- порушення договору;
- фінансові труднощі боржника;
- показники фінансової звітності контрагента;
- історія взаємин покупця з Товариством;
- кредитна історія покупця;
- тривалість відносин покупця з Товариством, включаючи аналіз заборгованості покупця по термінах.

Товариство регулярно оцінює кредитну якість торгової та іншої дебіторської заборгованості з урахуванням аналізу заборгованості за термінами виникнення, тривалості взаємовідносин покупця з Товариством. Для виявлення суттєвого зростання кредитного ризику керівництво порівнює показники платоспроможності контрагента на звітну дату з аналогічними показниками на дату первісного визнання дебіторської заборгованості. При цьому враховується доступна допоміжна і прийнятна прогнозна інформація.

Товариство створює резерв під очікувані кредитні збитки за найкращою оцінкою можливих збитків, понесених від списання торгової та іншої дебіторської заборгованості.

(Примітка 7.8) Вся дебіторська заборгованість являє собою поточну заборгованість покупців за основними видам діяльності, носить короткостроковий характер і не має істотного фінансового компонента. Товариство коригує оцінку очікуваних кредитних збитків, якщо має місце суттєва різниця між поточним рівнем макропараметрів і їх прогностичними значеннями на найближчі 12 місяців.

На думку керівництва, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів.

Товариство не має майна, яке було передано йому в заставу у якості забезпечення належній його заборгованості.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що виникнуть складності по виконанню фінансових зобов'язань, розрахунки по яких здійснюються шляхом передачі коштів або іншого фінансового активу. Підхід ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» до керування ліквідністю укладається в тім, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійна наявність ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань у строк, як у звичайних, так й у напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію.

ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» здійснює керування ризиком ліквідності за допомогою вибору оптимального співвідношення власного й позикового капіталу відповідно до планів керівництва й завданнями бізнесу. Такий підхід дозволяє Товариству підтримувати необхідний рівень ліквідності й ресурсів фінансування, таким чином, щоб мінімізувати витрати по позиковим коштам, а також оптимізувати структуру заборгованості й строки її погашення.

ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» має доступ до широкого набору боргових інструментів по конкурентних ставках у банківському секторі. У цей час ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» вважає, що має у своєму розпорядженні достатній доступ до джерел фінансування, а також має як задіяні, так і незадіяні кредитні ресурси, які дозволять задовольнити очікувані потреби в позикових коштах.

Завданням ефективного керування ризиком ліквідності є як забезпечення рівня фінансування, достатнього для задоволення короткострокових потреб і зобов'язань із наступаючими строками погашень, так і забезпечення достатнього рівня гнучкості для фінансування планів розвитку бізнесу й збереження адекватної структури фінансування відносно структури заборгованості й строків її погашення.

Станом на 31 грудня 2025 року короткострокові зобов'язання Товариства перевищили оборотні активи на 4 557 456 тис. грн.

За 2025 рік Товариство отримало чистий збиток у розмірі 463 722 тис. грн. (2024 рік: чистий збиток 419 566 тис. грн).

Нижче представлена інформація про рух грошових коштів, виходячи з контрактних термінів погашення фінансових зобов'язань, включаючи очікувані платежі за відсотками і виключаючи вплив можливих взаємозаліків. Очікується, що платежі, включені в аналіз, не відбудуться значно раніше або в сумах значно відрізняються від представлених.

У тис. грн.	Балансова вартість	Потоки грошових коштів за договором	За вимогою	0-3 місяць	3-12 місяць	1-5 років	Більш 5 років
1	2	3=4+5+6+7+8	4	5	6	7	8
2025 рік							
Непохідні фінансові зобов'язання							
Довгострокові зобов'язання з оренди	782	782	-	-	-	782	-
Незабезпечені банківські кредити	5 059 784	5 059 784	-	-	5 059 784	-	-

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	29 013	29 013	-	-	29 013	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	259 917	259 917	-	26 277	233 640	-	-
Кредиторська заборгованість за бюджетом	7 757	7 757	-	7 757	-	-	-
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	4 127	4 127	-	217	3 910	-	-
Інша кредиторська заборгованість	2 193	2 193	-	2 193	-	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	15 912	15 912	-	15 912	-	-	-
Забезпечення з виплат персоналу	29 285	29 285			29 285		
Усього	5 408 770	5 408 770		52 356	5 355 632	782	
Похідні фінансові зобов'язання	-	-	-	-	-	-	-

Товариство здійснює управління ризиком ліквідності за допомогою вибору оптимального співвідношення власного і позикового капіталу відповідно до планів керівництва і завданнями бізнесу.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що зміни ринкових цін, наприклад, обмінних курсів іноземних валют, ставок відсотка й цін на акції, вплинуть на прибуток ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» або на вартість наявних у неї фінансових інструментів. Ціль керування ринковим ризиком укладається в тім, щоб контролювати схильність ринковому ризику й утримувати неї в припустимих межах, при цьому домагаючись оптимізації прибутковості інвестицій.

Валютний ризик

Валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. За 2025 рік курс Євро коливався в коридорі, нижня межа якого становила 43,3584 грн/Євро, а верхня – 49,4194 грн/Євро, курс долара США: нижня межа – 41,3183 грн/долар США, а верхня межа – 42,1999 грн/долар США.

ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» піддається валютному ризику при проведенні операцій продажу, покупки й залучення коштів, виражених у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти. Основними валютами, у яких відбуваються дані операції, є долари США та Євро.

ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» прагне привести свої фінансові зобов'язання в іноземній валюті у відповідність із чистими продажами, мінімізуючи в такий спосіб валютний ризик.

ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» не здійснює хеджування валютних ризиків, пов'язаних із чинними операціями.

Залежність Товариства від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у валюті таким чином:

У тис.	На 31 грудня 2024 року			На 31 грудня 2025 року		
	Долар США	Євро	Інші валюти	Долар США	Євро	Інші валюти
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	1 238	-	-	1 297	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Поточні фінансові активи	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1 586	2	-	2 129	4	-
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-
Позики	(119 369)	-	-	(119 369)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	17 376	-	-	17 376	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Чиста (коротка) довга валютна позиція	(99 169)	2	-	(98 567)	4	-

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість фінансового результату та власного капіталу до оподаткування до достатньо можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними. Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих у іноземних валютах, а не у функціональній валюті компанії Товариства. Оскільки, найбільш суттєвий вплив на діяльність Товариства має зміна курсів обміну долара США відносно української гривні, то ризик розраховувався лише для залишків, деномінованих у даній валюті.

Збільшення курсу долара США по відношенню до гривні за очікуваннями взято у коридорі від 5-8%. Зокрема, та 5 % – виходячи з прогнозованого курсу 44,8 грн станом на кінець 2026 року за даними Бюджетної декларації на 2026-2025 роки; та 8% – виходячи з очікувань щодо середньорічного курсу української гривні до долара США, який закладено до Державного бюджету України на 2025 рік – 45,7 грн.

У тис. грн.	На 31 грудня 2024 року		На 31 грудня 2025 року	
	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал	Вплив на фінансовий результат	Вплив на власний капітал
Зміцнення долару США на 8%	333 517	333 517	334 243	334 243
Зміцнення долару США на 5%	208 448	208 448	208 902	208 902
Зміцнення Євро на 8%	7	7	16	16
Зміцнення Євро на 5 %	4	4	10	10

Ризик зміни відсоткових ставок

Зміна процентних ставок впливає на ринкову вартість фінансових активів і зобов'язань ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ», а також на рівень фінансових витрат. Політика по керуванню ризиком зміни процентних ставок укладається в мінімізації ризиків одночасно з досягненням структури фінансування, що була визначена й затверджена відповідно до планів керівництва. Потреби в позикових коштах розглядаються в сукупності фінансовим відділом з метою керування чистими позиціями й поліпшення фінансового портфеля відповідно до планів керівництва, зберігаючи при цьому рівень ризику у встановлених рамках.

ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» залучає позикові кошти тільки по фіксованій процентній ставці.

Ціновий ризик

Товариство розглядає ціновий ризик як ризик збитків внаслідок непередбачуваних коливань рівня цін на товари при проведенні операцій купівлі-продажу.

Фінансові результати Товариства безпосередньо пов'язані з цінами на послуги. Товариство не має можливості в повному обсязі контролювати ціни на свою послугу, які залежать від впливу політичної та економічної ситуації в загальному по країні; впливу геополітичних факторів – припинення транзитних поставок нафти і нафтопродуктів з країн СНД. Різке коливання світових цін на нафту призводить до невизначеності пріоритетних маршрутів постачання нафти і нафтопродуктів від великих міжнародних нафтотрейдерів, коливання обсягів поставки і перевалки, перерозподілу ринків збуту.

У Товариства функціонує система бізнес-планування, яка заснована на сценарному підході: ключові показники діяльності Компанії визначаються в залежності від рівня цін на енергоносії; на залізничні перевезення вантажів, що встановлює «Укрзалізниця» та портові збори і тарифи в Одеському морському торговельному порту. Даний підхід дозволяє забезпечити зниження витрат, в тому числі за рахунок скорочення або перенесення на майбутні періоди інвестиційних програм і використання інших механізмів. Дані заходи дозволяють знизити ризик до прийняттого рівня.

Інформація про оцінку ринкових ризиків, в т.ч. цінового ризику, на постійній основі надається управлінському персоналу Товариства.

Керівництво Товариства, на основі проведеного аналізу, оцінює вплив можливого станом на звітні дати цінового ризику на прибуток Товариства до оподаткування і чистий прибуток, як несуттєвий/суттєвий.

Цінова політика.

Основними передумовами цінової політики Товариства по послугам та експорту товару є орієнтація на клієнтів – споживачів послуг, які надає Товариство; врахування їх цінової чутливості, визначення конкурентоспроможності на ринку послуг з перевалки нафти та нафтопродуктів, моніторинг цін конкурентів, дослідження факторів, які впливають на ціну. Цінова політика підприємства спрямована на залучення нових клієнтів, забезпечення безперервної роботи підприємства, покращення фінансових показників та отримання прибутку.

Ризик управління капіталом.

Основною метою Товариства стосовно управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства і максимізації прибутку власників.

Товариство управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов. Цілями Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості безперервної діяльності Товариства з метою забезпечення прибутку для власників, а також забезпечення фінансування поточних потреб Товариства, її капітальних витрат та стратегії розвитку Товариства. Товариство розглядає позиковий капітал як основним джерелом формування капіталу.

Керівництво постійно контролює рівень капіталу, використовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості та може вносити зміни до політики і цілей управління структурою капіталу в результаті змін в операційному середовищі, змін оцінки учасниками ринку перспектив зміни цін чи стратегії розвитку Товариства.

Операційні ризики

Операційні ризики Товариства включають наступне:

Юридичний ризик – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через порушення або недотримання Товариством вимог законів, нормативно-правових актів, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення встановлених законів або правил.

На сьогоднішній день в Україні існує комерційне і, особливо, податкове законодавство, положення якого допускають різні інтерпретації. Крім того, встановилася практика, коли

податкові органи на свій власний розсуд приймають рішення, у той час як нормативна база для такого рішення є недостатньою. Всі ці умови призводять до виникнення правового ризику, який може в майбутньому призвести до сплати штрафних санкцій та адміністративних стягнень.

Протягом 2025 року не було випадків невідповідності діяльності Товариства вимогам регулятивних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності.

Станом на 31 грудня 2025 року сукупний юридичний ризик помірний.

Інформаційно-технологічний ризик – наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

Станом на 31 грудня 2025 року інформаційно-технологічний ризик низький.

Ризик персоналу – наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Товариства (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше.

Протягом 2025 року не було випадків пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Товариства, що могло привести до збитків, втрати активів.

Не фінансові ризики

До інших нефінансових ризиків діяльності Товариства відносяться:

Стратегічний ризик – ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Товариства.

Станом на 31 грудня 2025 року сукупний стратегічний ризик помірний.;

Ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) – ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Товариства, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Товариством, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків.

Станом на 31 грудня 2025 року сукупний ризик репутації низький, напрям стабільний;

Системний ризик – ризик виникнення збитків у значної кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик, на який впливає стан економіки загалом і певною мірою відбиваються на дохідності цінних паперів та фінансових інструментів, що обертаються на ринку цінних паперів, спричинені кон'юктурою та особливостями фондового ринку, на якому Компанія здійснює свою діяльність, несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

Ризик настання форс-мажорних обставин – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, через настання невідворотних обставин, у тому числі обставин непереборної сили, що неможливо передбачити, які призводять або створюють передумови для виникнення збоїв у роботі Товариства або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню.

Ризик настання форс-мажорних обставин значно виріс в кінці звітного періоду і наставив після звітної дати.

Система оцінювання та управління ризиками Товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності Товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління капіталом та ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів,

кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

8.4 УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

На думку керівництва, Товариство виконала усі вимоги чинного податкового законодавства, але Керівництво не виключає, що у результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, поданих у податковій документації, що може призвести до нарахування додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені.

Керівництво ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» вважає, що його розуміння застосовного законодавства відповідає нормам, і що податкові, валютні й митні зобов'язання ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» відображені в повному обсязі та нарахувала і сплатила всі податки відповідно до чинного податкового законодавства. Останнім часом практика в Україні така, що податкові органи займають усе більше тверду позицію в частині інтерпретації й вимог дотримання податкового законодавства і у разі іншого підходу до трактування таких операцій податковими органами існує можливість того, що операції, які не оспорювалися податковими органами раніше, можуть бути оскаржені в майбутньому.

Сума потенційних зобов'язань через різні інтерпретації податкового законодавства, не включена в прикладену фінансову звітність. Керівництво вважає, що ймовірність виникнення зобов'язань внаслідок даних подій середня.

Керівництво Товариства оцінює суму можливих умовних зобов'язань щодо податкового обліку витрат станом на 31 грудня 2025 та 2024 років як незначну для цілей цієї фінансової звітності.

Трансфертне ціноутворення

Контрольовані операції за 2025 рік відсутні. Звіт щодо контрольованих операцій не подавався.

Керівництво вважає, що цінова політика Товариства ґрунтується на загальних умовах, а всі операції здійснюються з реалізацією концепції «ділової мети», оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

На думку керівництва Товариство дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення. Оскільки практика трансфертного ціноутворення іще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Товариства із його застосування неможливо достовірно оцінити.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» виступає стороною судових процесів та спорів. Результат судових розглядів, пов'язаних із імовірним майбутнім відтоком економічних вигід, не був визнаний у дійсній фінансовій звітності через неможливість здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їхнього негативного результату. Товариство прогнозує позитивне вирішення наявних судових справ.

- ТОВ «ЧРП» як Відповідач та Позивач Одеська обласна прокуратура справа № 916/91/24 від 04.01.2024 року, про скасування рішення про реєстрацію частини акваторії що належить морському порту Чорноморськ в межах операційних акваторій причалів;

- ТОВ «ЧРП» як Відповідач та Позивач Біляївська окружна прокуратура по справі № 947/24134/23 від 16.11.2023 року Ухвалою Київського районного суду м. Одеси від 29.05.2025 року прийнято рішення про передачу державного майна в управління АРМА.

- ТОВ «ЧРП» як Позивач та Відповідач ТОВ "КОМПАНІЯ ЗБРУЧ ПЛЮС ІНВЕСТ" справа № 917/207/26 від 17.03.2026 року, про відкриття провадження у справі про банкрутство.

Інформація за сегментами

Операційні сегменти – це компоненти, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої вони можуть отримувати доходи та зазнавати витрат, операційні результати регулярно переглядає особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, і стосовно яких є у наявності окрема фінансова інформація.

Товариство не готує окремої фінансової інформації (внутрішньої інформації) на базі якої керівництво би регулярно аналізувало та приймало операційні рішення.

Товариство проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і дійшло висновку, що у складі Товариства наявні такі звітні сегменти як:

- послуги перевалки;
- реалізація товарів;

Аналіз доходів від реалізації товарів та послуг Товариства за видами подано у Примітці 7.1.

З огляду на це ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» здійснюється розкриття інформації на рівні суб'єкта господарювання.

Розкриття інформації на рівні суб'єкта господарювання

Інформація про продукти та послуги. Аналіз доходів від реалізації Товариства за видами продукції та послуг подано у Примітці 7.1.

Інформація про географічні регіони. Усі доходи від реалізації та активи Товариства відносяться до України.

Інформація про основних клієнтів

Основні клієнти Товариства на яких припадає понад 10% загальної суми її доходів представлені у Примітці 7.8.

Страхування

Ринок страхових послуг в Україні перебуває в стадії становлення й багато форм страхування, розповсюджені в інших країнах миру, поки не доступні в Україні.

ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» немає повного страхового захисту відносно своїх об'єктів основних коштів, або виниклих зобов'язань перед третіми сторонами у зв'язку зі збитком, нанесеному об'єктам нерухомості або навколишньому середовищу в результаті аварій або діяльності Товариства. Доти, поки ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» не буде мати повноцінного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або ушкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність і фінансове становище Товариства. ТОВ «ЧОРНОМОРСЬКИЙ РИБНИЙ ПОРТ» виконує вимоги українського законодавства по обов'язковому страхуванню у зв'язку з основною діяльністю.

8.4 СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань відображена за сумою на яку може бути обміняний інструмент у результаті поточної угоди між бажаючими укласти таку угоду сторонами, іншої ніж примусовий продаж або ліквідація.

Для визначення справедливої вартості використовувались такі методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів, дебіторської заборгованості за основною діяльністю, кредиторської заборгованості за основною діяльністю, безпроцентних позикових коштів та інших поточних зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, що обумовлено короткостроковістю цих інструментів.

- Керівництво вважає, що процентна ставка довгострокових кредитів з фіксованою процентною ставкою приблизно дорівнює ринковій процентній ставці за якою Товариство могло б позичити кошти на звичайних комерційних умовах. Отже, станом на 31 грудня 2025

року балансова вартість цих кредитів не відрізнялась суттєво від їх розрахованої справедливої вартості.

- Справедлива вартість кредитів працівникам та іншої довгострокової дебіторської заборгованості, інших фінансових зобов'язань оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків із використанням ставок, наявних на даний момент для позик на схожих умовах, зі схожим кредитним ризиком та строками погашення, що залишилися.

- Справедлива вартість інвестицій в інструменти капіталу, що не мають котирувань, оцінюється на основі первісної вартості за вирахуванням резерву на знецінення.

Товариство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття про неї у розрізі моделей оцінок:

- Ціни на активних ринках з ідентичних товарів чи зобов'язань (без будь-яких коригувань);

- Інші методи, усі вихідні дані для яких, суттєво впливають на відображену справедливую вартість, є елементом для нагляду за ситуацією на ринку.

8.5 Події після дати балансу

Події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття відсутні.

Протягом періоду з 01.01.2026 року до дати затвердження цієї фінансової звітності Товариство уклало:

- додаткову угоду № 13 від 01.01.2026 року до договору № CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року, щодо продовжено термін надання позики до 31.12.2025 року, та звільнено від нарахування відсотків за користування позики.

- додаткову угоду про надання поворотної фінансової допомоги з ПрАТ «АНТАРКТИКА», відповідно до якої сторони дійшли взаємної згоди, що термін користування фінансовою допомогою складає 12 місяців, але не більше ніж по 31.12.2026 року;

- додаткову угоду від 29.01.2026 р. до договору про надання поворотної фінансової допомоги № 18-02/25х від 18.02.2025 р. з ТОВ "Оптім Трейд", відповідно до якої сторони дійшли взаємної згоди, що термін користування фінансовою допомогою складає 12 місяців, але не більше ніж по 31.12.2026 року;

- додаткову угоду від 29.01.2026 р. до договору про надання поворотної фінансової допомоги № 16-04/25х від 16.04.2025 р. з ТОВ "Оптім Трейд", відповідно до якої сторони дійшли взаємної згоди, що термін користування фінансовою допомогою складає 12 місяців, але не більше ніж по 31.12.2026 року;

- договір № 68/25Е від 19.02.2026 року ТОВ "Портсайд" щодо надання транспортно-експедиторське обслуговування вантажу;

- договір № 03/26Т від 12.01.2026 року ТОВ "Тракен" щодо надання транспортно-експедиторське обслуговування контейнерів;

Відкриті провадження по судовим справам які розглядаються після звітної дати:

- ТОВ «ЧРП» як Відповідач та Позивач Одеська обласна прокуратура справа № 916/91/24 від 04.01.2024 року, про скасування рішення про реєстрацію частини акваторії що належить морському порту Чорноморськ в межах операційних акваторій причалів;

- ТОВ «ЧРП» як Відповідач та Позивач Біляївська окружна прокуратура по справі № 947/24134/23 від 16.11.2023 року Ухвалою Київського районного суду м. Одеси від 29.05.2025 року прийнято рішення про передачу державного майна в управління АРМА.

- ТОВ «ЧРП» як Позивач та Відповідач ТОВ "КОМПАНІЯ ЗБРУЧ ПЛЮС ІНВЕСТ" справа № 917/207/26 від 17.03.2026 року, про відкриття провадження у справі про банкрутство.

Вплив повномасштабного військового вторгнення РФ в Україну

Основними ризиками залишаються активні бойові дії пов'язані з повномасштабною воєнною агресією РФ, а також подальше руйнування об'єктів критичної інфраструктури.

У нинішніх умовах Товариство продовжує свою операційну діяльність у штатному режимі та вважає, що Товариство може продовжувати свою діяльність та виконувати свої зобов'язання на базі таких міркувань: 1) Товариство надання послуг з перевалки, зокрема зерна та харчових продуктів, виробничими потужностями які не були пошкоджені та заходяться під контролем та охороною Товариства на дату підписання цієї фінансової звітності; 2) Товариство має достатні фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності в майбутньому; 3) на дату підписання цієї фінансової звітності Управлінським персоналом Товариства не має наміру припиняти свою діяльність або ліквідувати її.

Управлінський персонал Товариства вважає, що вони вживають належні заходи щодо підтримки стабільного функціонування Товариства. Однак загальна невизначеність, яка спричинено військовими діями та блокадою морських портів України, не може бути достовірно визначеною. Управлінський персонал Товариства ретельно стежить за розвитком подій і вживає необхідних заходів для послаблення впливу негативних чинників.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку Управлінського персоналу щодо впливу зазначених факторів. Майбутні умови здійснення діяльності Компанії можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Виконавчий директор

Головний бухгалтер



Вадим МЕЛЕНТЬЄВ

Світлана ДУРБАЛОВА

Прошито, пронумеровано та скріплено печатками

91 (дев'яносто один) аркуш

Директор ІШ АКФ " ЮГТ ПЛЮС "

Ю.Г. Терновський

