

**Приватне акціонерне товариство «Судноплавна
компанія «Укррічфлот»**

**Окрема фінансова звітність відповідно
до Міжнародних стандартів фінансової
звітності та звіт незалежного аудитора
31 грудня 2024 року**

Зміст

Заява керівництва про відповідальність	3
Звіт незалежного аудитора.....	4
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	
Окремий звіт про фінансовий стан	11
Окремий звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.....	13
Окремий звіт про власний капітал	15
Окремий звіт про рух грошових коштів	16
Примітки до окремої фінансової звітності	
1 Компанія «Укррічфлот» та її діяльність	17
2 Умови в яких працює Компанія	17
3 Основні принципи облікової політики	20
4 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики.....	30
5 Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році	32
6 Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності.....	33
7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	34
8 Нематеріальні активи	34
9 Основні засоби	35
10 Інвестиційна нерухомість	36
11 Фінансові інвестиції.....	36
12 Товарно-матеріальні запаси	38
13 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	38
14 Грошові кошти та їх еквіваленти	39
15 Зареєстрований капітал	40
16 Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	40
17 Зміни в зобов'язаннях, пов'язані з фінансовою діяльністю.....	41
18 Зобов'язання з пенсійного забезпечення	42
19 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	43
20 Аналіз доходів від реалізації за категоріями.....	43
21 Витрати за елементами.....	44
22 Інші операційні доходи.....	44
23 Інші операційні витрати	45
24 Фінансові доходи.....	45
25 Фінансові витрати	45
26 Податок на прибуток.....	45
27 Умовні та інші зобов'язання	47
28 Управління фінансовими ризиками	49
29 Управління капіталом	51
30 Фінансові інструменти.....	51
31 Події після звітної дати.....	52

Приватне акціонерне товариство «Судноплавна компанія «Укррічфлот»
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024

Керівництво Приватного акціонерного товариства «Судноплавна компанія «Укррічфлот» (далі –«Компанія») несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності Компанії, яка відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 Грудня 2024 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 Грудня 2024 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

Під час підготовки окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво Компанії несе відповідальність за:

- 1) вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- 2) застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- 3) дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- 4) підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- 5) облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- 6) облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- 7) розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або можливі в найближчому майбутньому;
- 8) достовірне розкриття у фінансовій звітності даних про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво підтверджує, що перелічені вище принципи були дотримані в процесі підготовки фінансової звітності Компанії.


Керівництво також несе відповідальність за:

- 1) розробку, впровадження та забезпечення ефективної та надійної системи внутрішнього контролю Компанії;
- 2) забезпечення відповідності бухгалтерського обліку місцевому законодавству і стандартам бухгалтерського обліку у відповідних юрисдикціях, в яких Компанія здійснює свою діяльність;
- 3) вжиття заходів в межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- 4) виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена 17 квітня 2025 року від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор

Головний бухгалтер


Борисенко О.М.
Господаренко Г.С.

Звіт незалежного аудитора

Акціонерам та Наглядовій раді
Приватного акціонерного товариства «Судноплавна компанія «Укррічфлот»»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Судноплавна компанія «Укррічфлот»» (далі – «Товариство»), що включає:

- окремий звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р.;
- окремий звіт про фінансові результати та інший сукупний дохід, окремий звіт про зміни у власному капіталі, окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- примітки до окремої фінансової звітності, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

На нашу думку, за винятком впливу питань 1-3, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, та за винятком можливого впливу питання 4, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 р. та його окремі фінансові результати і окремі грошові потоки рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ), виданих Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- 1) Відповідно до облікової політики Товариства основні засоби обліковуються за переоціненою вартістю. Попередня переоцінка основних засобів проводилась станом на 31 грудня 2020 року, що зважаючи на істотні економічні зміни та події, є відхиленням від МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» відповідно до якого переоцінка основних засобів має здійснюватися з достатньою регулярністю, так, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду. Ми вважаємо, що різниця між справедливою та балансовою вартостями основних засобів була суттєвою станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року. Оскільки Товариство не провело переоцінку основних засобів станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 нам не вдалося визначити вплив цього відхилення від МСФЗ на балансову вартість основних засобів відображених в окремому звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року в сумі 1 205 550 тис. грн., та 31 грудня 2023 року в сумі 1 523 353 тис. грн., а також відповідного впливу на капітал у дооцінках та відстрочені податкові зобов'язання, інший сукупний дохід та витрати по амортизації за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року.
- 2) Відповідно до облікової політики Товариства інвестиційна нерухомість спочатку обліковується за первісною вартістю, що включає витрати на проведення операції, а в подальшому переоцінюється за справедливою вартістю, скоригованою для відображення ринкових умов станом на кінець звітного періоду. Згідно з МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» переоцінка інвестиційної нерухомості має проводитись на кінець кожного звітного періоду. Остання переоцінка була проведена станом на 31 грудня 2022 року. Товариство не оцінило справедливую вартість інвестиційної нерухомості станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року. За умов відсутності переоцінки інвестиційної нерухомості станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023, нам не вдалося визначити вплив цього відхилення від МСФЗ на балансову вартість інвестиційної нерухомості відображеної в окремому звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року в сумі 43 312 тис. грн., та 31 грудня 2023 року в сумі 48 782

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна
Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

Now, for tomorrow

тис. грн., а також відповідного впливу на фінансові результати за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року.

- 3) Відповідно до облікової політики Товариство оцінює непоточний актив (або групу вибуття), класифікований як утримуваний для розподілу власникам за вартістю, нижчою від його балансової вартості і справедливої вартості, мінус витрати на розподіл. Товариство не оцінило справедливую вартість та витрати на розподіл непоточних активів (або групи вибуття), класифікованих як утримувані для розподілу власникам станом на 31 грудня 2024 року. За умов відсутності оцінки справедливої вартості та витрат на розподіл непоточних активів (або групи вибуття), класифікованих як утримувані для розподілу власникам станом на 31 грудня 2024 року, нам не вдалося визначити вплив цього відхилення від МСФЗ на балансову вартість непоточних активів (або групи вибуття), класифікованих як утримувані для розподілу власникам відображених в окремому звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року в сумі 91 153 тис. грн., а також відповідного впливу на фінансові результати рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.
- 4) Як зазначено в Примітці 11 до окремої фінансової звітності, Товариство має інвестицію у спільне підприємство ТОВ «Екозерно» з відсотком володіння 50%, яка, у відповідності до облікових політик, повинна відображатись за методом участі в капіталі. Оскільки активи спільного підприємства станом 31 грудня 2023 року знаходилися на звільненій від окупації території, до якої місцевими військовими адміністраціями обмежено доступ цивільного населення, спільне підприємство було змушене повністю призупинити свою роботу. Через відсутність у Товариства доступу до активів спільного підприємства ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі або впевнитися за допомогою альтернативних процедур стосовно балансової вартості довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі станом на 31 грудня 2023 року в сумі 24 221 тис. грн., а також частку Товариства у чистому прибутку цього підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2, в якій зазначається, що на діяльність Товариства вплинуло військове вторгнення Російської Федерації в Україну та на невизначеність подальшого розвитку воєнних дій, термінів їх припинення та потенційних наслідків. Як зазначено в Примітці 2, ці події та умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф – використання альтернативного показника ефективності – «скоригований EBITDA»

Ми звертаємо увагу на показник «скоригований EBITDA» який використовує Керівництво для оцінки ефективності діяльності Товариства. Як описано у Примітці 28 до окремої фінансової звітності, цей показник не є визнаним, визначеним або стандартизованим показником згідно МСФЗ. Визначення Товариством показника EBITDA, ймовірно, відрізнятиметься від визначення, що використовується іншими компаніями, а отже, порівнянність може бути обмеженою. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Вони охоплюють найбільш значущі оцінені ризики суттєвих викривлень, у тому числі ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», нижче описане питання є ключовим питанням аудиту, інформацію щодо якого слід надати в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Як наш аудит вирішив це питання
<p>Визнання виручки від реалізації послуг, 215 331 тис. гривень</p> <p><i>Дивіться Примітки 3 та 20</i></p> <p>Як зазначено у примітках до окремої фінансової звітності, Товариство надає послуги з вантажних перевезень, портові та логістичні послуги з різними умовами надання послуг і оплати.</p> <p>Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту, тому виручка від реалізації є одним з ключових показників діяльності Товариства, що створює ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне переміщення доходів до пізнішого періоду. Окрім цього, МСФЗ 15 «Виручка від договорів з клієнтами» є складним стандартом фінансової звітності, який вимагає від управлінського персоналу застосування значних суджень для визначення і оцінки виручки.</p>	<p>Наші процедури включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none">- аналіз політики визнання доходу від реалізації продукції (виручки) Товариства, щоб визначити, чи вона належним чином враховує вимоги відповідного стандарту фінансового звітування.- отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації;- аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Товариства;- проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації;- вивчення того, чи розкриття Товариством інформації, пов'язаної з визнанням доходу, викладене в окремій фінансовій звітності, належним чином відображає кількісну і якісну інформацію, відповідно до концептуальної основи підготовки фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління за 2024 рік, та Річну інформацію емітента цінних паперів (що містить у своєму складі Звіт про корпоративне управління). Очікується, що іншу інформацію буде нам надано після дати цього звіту аудитора. Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою 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 стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Коли ми ознайомимось з іншою інформацією, наведеною у Звіті про управління та Річній інформації емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 окремої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої 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 Товариства;
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, 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 край 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 і нормативних актів

Звітування у відповідності до частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII (далі - «Закон № 2258-VIII»)

Призначення аудитора та загальна тривалість завдання з аудиту

Нас було вперше призначено аудитором для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства Наглядовою радою Товариства рішенням від 26 жовтня 2017 р. для виконання обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту Товариства складає вісім років.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що протягом періоду з початку звітного року і до дати цього звіту аудитора ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258-VIII. Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту.

Протягом періоду, що охоплюється фінансовою звітністю, ми або інші учасники мережі Baker Tilly International Limited. окрім послуг з обов'язкового аудиту, надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, які не були розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності. Надані інші послуги включали огляд проміжної окремої фінансової звітності Товариства за 3, 6 та 9 місяців 2024 року.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство

Ступінь спроможності наших аудиторських процедур щодо виявлення порушень, зокрема шахрайства, залежить від його характеру та складності виявлення суттєвих викривлень у окремій фінансовій звітності, що можуть виникати внаслідок шахрайства. Ці фактори включають ефективність системи внутрішнього контролю Товариства, а також характер, строки і обсяг застосованих аудиторських процедур.

Ми здійснюємо розробку та виконання аудиторських процедур відповідно до наших обов'язків, зазначених у розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності». Ці процедури спрямовані на реагування на оцінені ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства та на виявлення випадків недотримання законодавчих і нормативних вимог, які можуть мати суттєвий вплив на окрему фінансову звітність. Проте, основна відповідальність за запобігання та виявлення випадків шахрайства, а також за забезпечення дотримання відповідних законодавчих і нормативних вимог, покладається на керівництво та осіб, наділених найвищими повноваженнями Товариства.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту

Ми підтверджуємо, що наша думка із застереженням, наведена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом Наглядовій раді, який ми випустили 16 квітня 2025 р.

Звітування у відповідності до вимог, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) № 555 від 22 липня 2021 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» (код ЄРДПОУ: 30373906, вебсторінка: www.bakertilly.ua) проводило аудит окремої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Судноплавна компанія «Укррічфлот»» (далі - «Товариство») згідно з договором № 262/24 від 11 грудня 2024 року у період з 3 березня 2025 року по дату цього звіту.

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.

Товариство не є суб'єктом господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи у відповідності до Закону України «Про фінансові послуги та фінансові компанії» № 1953-IX.

Інформація про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників Товариства, яку наведено у Примітці 1 до окремої фінансової звітності, на нашу думку, відповідає відомостям, що станом на дату аудиту містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Станом на 31 грудня 2024 р. материнською компанією Товариства є Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «П'ятий» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Сварог Ессет Менеджмент», Україна. Станом на 31 грудня 2024 року фактичною кінцевою материнською компанією Товариства є Energy Standard Fund Management Limited, Кіпр. Нижче наведено перелік дочірніх компаній Товариства:

- ТОВ «ЦЕНТР УРФ», Україна;
- ТОВ «Портопункт УРФ», Україна;
- ТОВ «Водний центр УРФ», Україна;
- ТОВ «Прирічковий термінал», Україна;
- ТОВ «Компанія «Апарель», Україна;
- ТОВ «Інститут «Укррічтранспроект», Україна;
- ТОВ «Сендтермінал», Україна;
- ТОВ «Дніпро-Сендтермінал», Україна;
- ТОВ «Річкові Термінали УСК-УРФ», Україна;
- ТОВ «Парковий термінал», Україна.

На Товариство не поширюються пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 1 жовтня 2015 року.

Підсумки перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки Товариство не має ревізійної комісії.

Щодо інформації, зазначеній в Звіті про корпоративне управління, який ми отримали до дати нашого звіту

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи, ми звітуємо наступне:

- Ми перевірили достовірність інформації, яка міститься в Звіті про корпоративне управління відповідно до підпунктів 1-5 пункту 43 «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами», затвердженого рішенням НКЦПФР № 608 від 6 червня 2023 року, тобто пунктів 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».
- На нашу думку Звіт про корпоративне управління містить відомості, що вимагаються згідно підпунктів 6-11 пункту 43 «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами», затвердженого рішенням НКЦПФР № 608 від 6 червня 2023 року, тобто пунктів 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Нерсесян Гагик Сергійович.

Гагик Нерсесян
Партнер

Реєстровий номер аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100799



ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Реєстровий номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2091

Код ЄРДПОУ: № 30373906

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28

м. Київ, Україна

17 квітня 2025 р.

Підприємство:	Приватне акціонерне товариство «Судноплавна компанія «Укррічфлот»	за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2025	01	01
Територія:	Київ	За КОАТУУ	00017733		
Організаційно-правова форма господарювання:	приватне акціонерне товариство	За КОПФГ	8038500000		
Вид економічної діяльності:	транспортівання вантажів морськими та річковими шляхами, експедирування та переробка вантажів	За КВЕД	230		
Середня кількість працівників:			50.20		
Адреса, телефон:	вул. Електриків, 8, м. Київ, 04071, Україна		164		
Одиниця виміру: тис. грн. без десятого знаку					
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v		

Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	При- мітк а	Код ряд- ка	На кінець попереднього року	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	8	1000	8 566	6 483
первісна вартість		1001	35 322	35 322
накопичена амортизація		1002	(26 756)	(28 839)
Незавершені капітальні інвестиції	9	1005	10 226	12 475
Основні засоби		1010	1 523 353	1 205 550
переоцінена вартість	9	1011	1 787 653	1 451 954
знос	9	1012	(264 300)	(246 404)
Інвестиційна нерухомість	10	1015	48 782	43 312
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	11	1030	24 221	-
інші фінансові інвестиції	11	1035	53 173	10
Довгострокова дебіторська заборгованість	13	1040	-	-
Усього за розділом I		1095	1 668 321	1 267 830
II. Оборотні активи				
Товарно-матеріальні запаси	12	1100	32 669	31 652
Дебіторська заборгованість за продукцію товари роботи послуги	13	1125	13 998	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	13	1130	6 483	3 770
з бюджетом	13	1135	11 643	26 344
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	14 468
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	7, 13	1145	439	194
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	1155	83 306	111 434
Гроші та їх еквіваленти	14	1165	1 241	11 638
Витрати майбутніх періодів	13	1170	31	3 627
Усього за розділом II		1195	149 810	188 659
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	16	1200	-	91 153
БАЛАНС		1300	1 818 131	1 547 642

ПАСИВ	При- мітка	Код ряд- ка	На кінець попереднього року	На кінець звітнього періоду
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	15	1400	60 000	60 000
Капітал у дооцінках		1405	821 175	662 561
Додатковий капітал		1410	2 475	2 475
у тому числі емісійний дохід	15	1411	2 475	2 475
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	593 700	567 745
Інші резерви	15	1435	(5 083)	(5 181)
Усього за розділом I		1495	1 472 267	1 287 600
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	26	1500	130 309	101 928
Зобов'язання з пенсійного забезпечення	18	1505	18 737	20 528
Інші довгострокові зобов'язання	16	1515	-	-
Усього за розділом II		1595	149 046	122 456
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	16	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	16	1610	-	-
товари, роботи, послуги	19	1615	131 820	99 468
з бюджетом	19	1620	35 245	740
у тому числі з податку на прибуток	19	1621	-	-
розрахунками зі страхування	19	1625	241	508
розрахунками з оплати праці	19	1630	3 042	8 627
Поточна кредиторська заборгованість за аванси отримані	19	1635	12 965	7 968
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами	19	1640	1 391	8 554
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	7, 19	1645	1 215	1 829
Поточні забезпечення	19	1660	8 854	9 379
Інші поточні зобов'язання	19	1690	2 045	513
Усього за розділом III		1695	196 818	137 586
IV Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	16	1700	-	-
БАЛАНС		1900	1 818 131	1 547 642

Затверджено до випуску та підписано 17 квітня 2025 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Борисенко О.М.

Господаренко Г.С.

Приватне акціонерне товариство «Судноплавна компанія «Укррічфлот» за ЄДРПОУ (назва)	КОДИ		
	Дата (рік місяць день)	2025	01 01
		00017733	

Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801002

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	При- мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів робіт послуг)	20	2000	215 331	362 747
Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)	21	2050	(276 252)	(292 694)
Валовий:				
Прибуток		2090	-	70 053
Збиток		2095	(60 921)	-
Інші операційні доходи	22	2120	252 008	103 554
Адміністративні витрати	21	2130	(90 550)	(88 231)
Витрати на збут	21	2150	(12 394)	(7 264)
Інші операційні витрати	23	2180	(130 397)	(108 440)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	-
Збиток		2195	(42 254)	(30 328)
Інші фінансові доходи	24	2220	3 695	2 415
Інші доходи		2240	-	925
Фінансові витрати	25	2250	(2 895)	(2 492)
Витрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	-
Збиток		2295	(41 454)	(29 480)
Дохід / (Витрати) з податку на прибуток	26	2300	11 471	7 229
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	-	-
Збиток		2355	(29 983)	(22 251)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	При- мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	9	2400	(94 332)	-
Інший сукупний (збиток) дохід	18	2445	(120)	(3 044)
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	(94 452)	(3 044)
Дохід (витрати) з податку на прибуток пов'язаного з іншим сукупним доходом	26	2455	16 910	549
Інший сукупний (збиток) дохід після оподаткування		2460	(77 542)	(2 495)
Сукупний дохід (сума рядків 2350 та 2460)		2465	(107 525)	(24 746)

Всі елементи іншого сукупного доходу класифіковані як ті, що не можуть бути рекласифіковані до звіту про прибутки чи збитки.

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	76 974	93 692
Витрати на оплату праці	2505	57 869	53 384
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 328	10 168
Знос та амортизація	2515	100 417	109 792
Інші операційні витрати	2520	263 005	231 878
Всього	2550	509 593	498 914

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	171 428 620	171 428 620
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	171 428 620	171 428 620
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,17)	(0,13)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,17)	(0,13)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,45	-

Затверджено до випуску та підписано 17 квітня 2025 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Борисенко О.М.

Господаренко Г.С.

Приватне акціонерне товариство «Судноплавна компанія «Укррічфлот» за ЄДРПОУ
(назва)

Дата (рік місяць день)
2025 01 01

КОДИ
00017733

Окремий звіт про власний капітал
за 2024 рік

Форма № 4 Код за ДКУД
1801005

Стаття	Код рядка	Належить акціонерам Компанії					
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Інші резерви	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Залишок на початок року відображений у звітності	4000	60 000	821 175	2 475	593 700	(5 083)	1 472 267
Коригування:							
Виправлення помилок (Примітка 8)	4010				1		1
Скоригований залишок на початок року	4095	60 000	821 175	2 475	593 701	(5 083)	1 472 268
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(29 983)	-	(29 983)
Інший сукупний (збиток) дохід після оподаткування	4110	-	(77 444)	-	-	(98)	(77 542)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(77 444)	-	-	-	(77 444)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(98)	(98)
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	(77 143)	-	(77 143)
Інші зміни в капіталі	4290	-	(81 170)	-	81 170	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(158 614)	-	(25 956)	(98)	(184 668)
Залишок на 31 грудня 2024 року	4300	60 000	662 561	2 475	567 745	(5 181)	1 287 600

Окремий звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форма № 4 Код за ДКУД
1801005

Стаття	Код рядка	Належить акціонерам Компанії					
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Інші резерви	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Залишок на початок року відображений у звітності	4000	60 000	911 024	2 475	526 102	(2 588)	1 497 013
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(22 251)	-	(22 251)
Інший сукупний збиток за звітний період	4110	-	-	-	-	(2 495)	(2 495)
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(89 849)	-	89 849	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(89 849)	-	67 598	(2 495)	(24 746)
Залишок на 31 грудня 2022 року	4300	60 000	821 175	2 475	593 700	(5 083)	1 472 267

Затверджено до випуску та підписано 17 квітня 2025 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

Дата (рік місяць день)
Приватне акціонерне товариство «Судноплавна компанія «Укррічфлот» за ЄДРПОУ
(назва)

КОДИ		
2025	01	01
00017733		

Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	При- мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	16 001	25 776
Повернення податків і зборів		3005	2 454	-
Цільового фінансування		3010	164	165
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	216 965	321 662
Надходження від повернення авансів		3020	4 197	1 518
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	691	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	6 915	26 744
Надходження від операційної оренди		3040	34 639	35 266
Інші надходження		3095	5 652	17 318
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		3100	(381 099)	(365 868)
Праці		3105	(40 781)	(42 352)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(12 243)	(11 384)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(93 348)	(41 729)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(14 468)	(3 948)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	-	(16 600)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(78 880)	(21 181)
Витрачання на оплату авансів		3135	(74 584)	(56 131)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(8)	(307)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(2 440)	(567)
Інші витрачання		3190	(396)	(295)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(317 221)	(90 184)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: необоротних активів		3205	394 284	89 617
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3235	461	739
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	(50)	(220)
необоротних активів		3260	(307)	(577)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	394 388	89 559
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Витрачання на:				
Сплату дивідендів	17	3355	(68 551)	(1)
Сплачені відсотки		3360	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(68 551)	(1)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	8 616	(626)
Залишок коштів на початок року		3405	1 241	1 218
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	1 781	649
Залишок коштів на кінець року	14	3415	11 638	1 241

Затверджено до випуску та підписано 17 квітня 2025 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Борисенко О.М.

Господаренко Г.С.



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

1 Компанія «Укррічфлот» та її діяльність

Ця фінансова звітність підготовлена для ПрАТ СК «Укррічфлот» (надалі – «Компанія»).

Компанія заснована у 1993 році відповідно до законодавства України у формі акціонерного товариства приватного типу та є резидентом України.

В лютому 2016 року 65,24% акцій Компанії були придбані Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Сварог Ессет Менеджмент», що діє від свого імені, але в інтересах та за рахунок активів Пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «П'ятий», яке згідно законодавства України зареєстроване в Україні та фактичне володіння яким здійснює Energy Standard Fund Management Limited, що контролюється паном Леонідом Півоваровим. Станом на 31 грудня 2023 року частка Пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «П'ятий» становить 66,1%.

Рішенням загальних зборів акціонерів Компанії від 22 грудня 2017 року, було змінено тип акціонерного товариства з публічного на приватне, 23 грудня 2017 року відповідні зміни було зареєстровано в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Основна діяльність. Основна діяльність Компанії – це внутрішні та міжнародні вантажні перевезення морськими та річковими шляхами, портова діяльність, видобуток та реалізація піску. Виробничі потужності Компанії знаходяться в Україні.

У 2024 році середня кількість працівників Компанії становила 164 особи (2023 рік – 402 осіб).

Місцезнаходження та місце ведення діяльності. Місцезнаходження Компанії – вул. Електриків, 8, Київ, 04071, Україна.

2 Умови в яких працює Компанія

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Починаючи з 24 лютого 2022 року, країна продовжує зазнавати масштабного впливу повномасштабної війни, розв'язаної російською федерацією. Безпекова ситуація залишається складною, оскільки бойові дії тривають у східних та південних регіонах, а також мають місце регулярні ракетні атаки на цивільну та промислову інфраструктуру по всій території України.

Воєнний стан, запроваджений з метою відсічі російській агресії, продовжує діяти станом на 31.12.2024. І хоча українська економіка демонструє часткове відновлення порівняно з різким падінням у 2022 році, зберігаються високі ризики та невизначеність для суб'єктів господарювання.

За оцінками НБУ, у 2024 році реальний ВВП України зріс на 3,4% завдяки стабілізації енергетичного сектору та заходам Уряду щодо стимулювання економічної активності. Проте відновлення залишається вразливим до бойових дій і обсягів зовнішньої фінансової допомоги. Для порівняння, за даними Міністерства економіки України у 2023 році економіка України зросла на 5,3% - на тлі значного падіння в 2022 році.

Починаючи з IV кварталу 2023 року, Національний банк України (НБУ) поступово послаблював валютні обмеження та впроваджував режим керованої гнучкості, що вплинуло на офіційний курс гривні до долара США та євро. Згідно з даними НБУ, офіційний курс гривні до долара на початок 2024 року становив 38,00 грн/дол. США, а на кінець року - 42,04 грн/дол. США. Курс до євро зріс із 41,996 грн/євро до 43,9266 грн/євро на 31 грудня. Попри воєнні ризики та коливання на міжбанківському ринку, валютна політика НБУ дала змогу утримати порівняно контрольований коридор коливань гривні впродовж 2024 року.

У 2024 році облікова ставка НБУ змінювалася в діапазоні 13-15% з урахуванням макроекономічних чинників і монетарних цілей, спрямованих на підтримку відновлення економіки та стримування інфляції.

За оцінками рейтингових агентств, у другому півріччі 2024 року Fitch Ratings підтвердило або змінило довгостроковий рейтинг України (в іноземній/національній валюті) на рівні «C»/«RD»/«CCC» (залежно від періодів та характеристик боргових зобов'язань), що свідчить про високі кредитні ризики. Standard & Poor's у 2024 році оцінювало довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті переважно на рівні «CC»/«SD», а в національній валюті — «CCC+», з огляду на нестабільність і тривалі воєнні дії.

Початок військових дій суттєво вплинув на діяльність Компанії та її результати у 2022 році. У другій половині 2022 року почала відслідковуватися певна стабілізація яка знайшла своє продовження та остаточно закріпилася у 2023 році. Це дало змогу частково відновити ті види діяльності Компанії, які можна вести у таких умовах, та почати розробляти дії направлені на середньо-термінову перспективу. Діяльність 2024 рік стала чітким продовженням операційних рівнів та досягнень 2023 року.

2. Умови в яких працює Компанія (продовження)

Протягом 2023 року було вибудовано передбачувані та стабільні відносини з банками з одночасним виконанням усіх нових посилених вимог НБУ у валютному законодавстві. Це дало змогу у 2024 році здійснювати безпроблемні та прогнозовані платежі у іноземній валюті. Крім того, протягом 2023 та 2024 року було погашено майже всю протерміновану кредиторську заборгованість, що накопичилася за останні 3 роки, в тому числі усю заборгованість перед державним бюджетом. Разом з ощадливою та продуманою валютно-кредитною політикою керівництва, це все дозволило Компанії бути надійним клієнтом в очах її постачальників товарів та послуг, як в Україні так і закордоном.

Протягом 2023 року Компанія змогла вибудувати нові відносини та забезпечити виконання своїх фінансових зобов'язань і з кількома закордонними судно-ремонтними підприємствами, що повернуло можливість підтримувати оптимальний технічний стан та клас суден відповідно до вимог прапора та міжнародного судноплавства у середньо- та довготерміновій перспективі. Протягом 2024 року було здійснено майже всі значні ремонти флоту, тим самим даючи впевненість у можливості продовження роботи у сфері міжнародних морських вантажних перевезень на наступні роки.

Керівництво Компанії починаючи з 2024 року планувало провести поступове оновлення морського флоту шляхом реалізації старих малотонажних суден класу річка-море з сильно обмеженим районом плавання та придбання новіших суден морського класу з більшою вантажомісткістю та ширшим районом плавання. Реалізація плану оновлення флоту відображена в звітності 2024 рік в частині реалізації чотирьох суден. У зв'язку з несприятливою ситуацією на ринку морських перевезень протягом року і при цьому все ще доволі високими цінами на флот, питання купівлі нового флоту знаходиться на стадії оцінки та аналізу оптимальних варіантів.

Стабілізація у вимогах державних органів дозволила Компанії у другій половині 2023 року повернутися до традиційної діяльності видобутку річкового піску та поповнити спорожнілі у 2022 році склади у Дніпрі та Запоріжжі. Проте, через тривалу відсутність піску на складах Компанії та несприятливі ринкові умови, продажі піску все ще залишаються на рівні 2022 року, і значного зростання продажів за 2024 рік не спостерігається.

Одночасно з цим, наслідки російської агресії, як мінування судноплавних шляхів, блокада морських та річкових портів, зруйнування Каховської дамби, регулярні обстріли інфраструктурних та енергетичних об'єктів, тощо, повністю унеможливили як роботу річкових портів, так і повноцінне каботажне судноплавство по р. Дніпро та у частині української акваторії Чорного моря. Судноплавство по р. Дніпро стало обмежено сегментарним, що не залишає значних коротко- та середньо-термінових економічних перспектив у цьому секторі.

В результаті ракетних обстрілів були пошкоджені активи Компанії, що знаходяться в містах Дніпро, Запоріжжя, Нікополь. Вночі 06 червня 2023 року російські окупанти підірвали греблю Каховської ГЕС, ще призвело до критичного падіння рівня води в Каховському водосховищі, обміління судового ходу та виключає будь-яку можливість судноплавства на цій ділянці річки Дніпро. Руїнування греблі Каховської ГЕС вважається порушенням Женевської конвенції, що вчинено країною-агресором із застосуванням заборонених методів та засобів ведення війни.

Гідротехнічні споруди, щодо яких встановлено сервітут, та які розміщені нижче за течєю від греблі Дніпровської ГЕС зазнали оголення причального фронту та втратили паспортні глибини, що призвело до неможливості здійснення операцій по швартуванню та відстою суден. За даним фактом подано заяву до правоохоронних органів про реєстрацію кримінального правопорушення. Заява Компанії приєднана до матеріалів кримінального провадження №2202323000000307 від 06.06.2023 р.. Компанія визнана потерпілим у цьому кримінальному провадженні.

Товариством з обмеженою відповідальністю «Консалтингова фірма «Острів» проведено незалежну оцінку з визначення розміру реальних збитків від втрати знищення та пошкодження майна у кількості 6 885 найменувань, що належить АСК «Укррічфлот», і упущеної вигоди у вигляді неотриманого прибутку від неможливості чи перешкод у провадженні господарської діяльності АСК «Укррічфлот», завданих внаслідок збройної агресії Російської Федерації, за результатами якої складено Звіт.

Згідно Звіту станом на 03 вересня 2024 року розмір реальних збитків від втрати, пошкодження та знищення майна, становить (без ПДВ): 1 117 407 тис грн, а розмір упущеної вигоди у вигляді неотриманого прибутку, становить: 3 266 375 тис грн. Наразі готується позов до суду про стягнення з рф суми збитків.

АСК «Укррічфлот» є власником п'яти річкових портів у центральному та південному регіонах країни. Портова діяльність залишилася на рівні 2022 та 2023 років, проте значною мірою по відношенню до довоєнних збереглися доходи від операційної оренди.

2. Умови в яких працює Компанія (продовження)

Зруйнування Каховської дамби призвело до повного обміління Нікопольського та частини Запорізького річкових портів, декілька суден опинилися на ґрунті. Діяльність же Миколаївського річкового порту не відновлена по причині постійних ракетних та артилерійських обстрілів міста та мінних ризиків у акваторії.

Щодо Херсонського річкового порту, то на сьогодні Компанія все ще не має змоги потрапити на територію порту по причині загрози життю співробітників від постійних обстрілів агресором м. Херсон, тому не може достеменно оцінити ні наслідки окупації ні втрати від обстрілів, а саме чи зберігся вантаж клієнтів, який залишався в порту на початок війни, чи є серйозні пошкодження інфраструктури, чи багато активів розкрадено чи знищено.

Про всі випадки відомих пошкоджень активів, які вдається фіксувати, та окупаційні дії Компанія повідомляє відповідні правоохоронні органи. Тим не менш, більшість активів Компанії розташовані на підконтрольних територіях і в регіонах, де не ведуться інтенсивні бойові дії. Діяльність Компанії все ще залишається географічно диверсифікованою і не є залежною від критичних поставок матеріалів чи запчастин, відсутність яких могли б на неї негативно вплинути або зупинити її. Офісні IT-рішення дозволяють дистанційно забезпечувати бізнес-процеси в поточних умовах. Компанія забезпечена необхідною кількістю персоналу на всіх ланках робочих та адміністративних процесів.

При складанні цієї звітності були враховані відомі та оцінювані результати вище зазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Принцип подальшої безперервної діяльності

Зовнішня та внутрішня стабілізація ситуації у кінці 2022 та протягом 2023 року дозволили Компанії продовжити працювати в умовах нових реалій та обмежень, відновити частину діяльності та оцінити припущення про безперервність діяльності, на основі якого була підготовлена фінансова звітність.

Керівництвом було застосовано ряд дій, які допомогли подовжувати операційну діяльність, суттєво знизити витрати на персонал та інші витрати, забезпечити безперервний грошовий потік. Було оптимізовано штат працівників до базового необхідного для забезпечення операційної діяльності, скорочено адміністративні та інші витрати.

Усі ці дії допомогли забезпечити здійснення критичних та необхідних операційних платежів, суттєво зменшити кредиторську заборгованість. Керівництво вважає, що вся комерційна кредиторська заборгованість є контрольованою і не бачить ризиків з боку таких кредиторів. Тому керівництво має припущення, що зможе і надалі забезпечувати достатній рівень грошового потоку, необхідного для подовження діяльності Компанії.

До основних факторів ризику відносяться:

- Можливе пошкодження внаслідок військових дій активів Компанії або активів її клієнтів.
- Можливе пошкодження енергетичної і транспортної інфраструктури, якими користується Компанія та її клієнти.
- Недоступність для Компанії та її клієнтів зовнішніх логістичних маршрутів (Чорне море, автошляхи, залізниця).
- Невизначеність відносно перспективи судноплавства по р. Дніпро і прилеглої до України частини Чорного моря.
- Стабільність безпеки судноплавства у Чорному морі.
- Стан внутрішніх і зовнішніх ринків, на яких працюють вантажовласники-клієнти Компанії.

Компанія сформувала прогноз на наступні 18 місяців на основі наступних припущень:

Флот. За основу прогнозу бралися результати діяльності флоту за 2024 рік з розрахунку на 5 суден класу «річка-море», що були скореговані на останній рівень ставок фрахту та вартість палива.

Пісок. Видобуток не планується. Об'єми продажів плануються на рівні 2024 року.

Діяльність портів. Через відсутність судноплавства річкою Дніпро та постійні обстріли портової інфраструктури, послуги НРР протягом 2022-2024 років надавалися клієнтам у рідкісному спорадичному характері, що не дозволяє врахувати їх у прогнозі. На сьогодні немає зафіксованих значних контрактів, хоча Компанія знаходиться у постійних перемовинах з кількома клієнтами, що потенційно принесе додаткові доходи.

Інше. Інших змін у діяльності не очікується. Операційна оренда та постійні витрати залишаться на рівні 2024 року, за виключенням заробітної плати та земельного податку, для прогнозування яких використовувалися останні показники на дату прогнозу.

2. Умови в яких працює Компанія (продовження)

Протягом 2024 року Компанія отримала негативний грошовий потік від операційної діяльності у сумі 317 221 тисяч гривень та чистий збиток у сумі 29 983 тисяч гривень. Станом на 1 січня 2025 року поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 51 073 тисяч гривень, однак це пов'язано лише з дебіторською заборгованістю після продажу суден у розмірі 82 817 тисяч гривень. Ці обставини вказують, що існує невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Для подальшого контролю, а також для зменшення ризику безперервної діяльності керівництво розробило прогноз місячного грошового потоку, на основі якого було сформовано прогнозні показники грошового потоку на наступні 18 місяців після звітної дати. В нього було включено залишки грошових коштів, торгіву дебіторську заборгованість, дебіторську заборгованість за основні засоби, короткострокову і довгострокову кредиторську заборгованість, заморожені кошти та прогнозовані суми доходів і витрат за період з 01 січня 2025 по 30 червня 2026. Прогнозне значення грошового потоку склало мініус 43 299 тис. грн.

Беручи до уваги, що 70% від поточних зобов'язань складає кредиторська заборгованість контрагентів-багаторічних партнерів, з якими існують домовленості по погашенню та/або підтриманню заборгованості на певному рівні, керівництво вважає, що Компанія й надалі матиме змогу укладати та виконувати нові контракти та замовлення, обслуговувати зобов'язання і її грошового потоку буде достатньо як для цього, так і для подовження операційної діяльності в цілому. А для отримання впевненості в цьому Керівництво отримало від основних контрагентів листи з запевненнями що вони не будуть вчиняти стосовно Компанії судових рішень та у випадку неспроможності Компанії виконати свої зобов'язання готові до реструктуризації боргу на суму розмірі 57 857 тис грн.

При цьому керівництво очікує, що зможе покрити прогнозний дефіцит вибірковим продажем активів, що дозволить продовжити повноцінну діяльність та отримати час на оптимізацію бізнесу і покращення ситуації на ринках. Протоколами позачергових засідань Наглядової ради від 20 лютого 2024 було затверджене рішення про продаж суден для забезпечення ліквідності якщо виникне така потреба.

На підставі усіх кроків, які зробило і робить керівництво, на підставі проведеного аналізу, керівництво дійшло висновку, що доцільно готувати фінансову звітність на постійній основі. Однак, у зв'язку з невизначеним впливом майбутнього розвитку військового вторгнення на вищезгадані суттєві припущення, що лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво приходить до висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в звичайному ході бізнесу.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки інформації. Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) додатково до консолідованої фінансової звітності Компанії для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 2826 від 3 грудня 2013 року, зі змінами внесеними згідно її рішення № 781 від 24 грудня 2019 року. Ця окрема фінансова звітність повинна розглядатися разом з консолідованою фінансовою звітністю, опублікованою на офіційному веб-сайті Компанії <http://ukrrichflot.ua/ua/akczioneram/> та офіційному веб-сайті, визначеному Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України для публікації звітності акціонерних товариств – <http://stockmarket.gov.ua>.

Ця окрема фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та переоцінку основних засобів. Нижче описані основні принципи облікової політики, які застосовувались при підготовці цієї окремої фінансової звітності. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у фінансовій звітності. Підготовка окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки окремої фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Перерахунок іноземної валюти. Функціональною валютою Компанії та валютою подання є національна валюта України, гривня.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Операції та баланси. Монетарні активи та зобов'язання Компанії в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду. Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях (за офіційним обмінним курсом НБУ на дату операції) і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на звітну дату, відображаються у складі прибутку чи збитку.

Прибутки та збитки від курсової різниці, пов'язані з позиковими коштами та грошовими коштами і їх еквівалентами, представлені у звіті про фінансові результати у складі фінансових доходів та витрат. Усі інші прибутки та збитки від курсової різниці представлені у складі інших операційних витрат або інших операційних доходів. Перерахунок за курсами на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, оцінені за справедливою вартістю, в іноземній валюті, включаючи інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за обмінними курсами, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Українська гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України. Нижче показаний офіційний курс обміну, встановлений НБУ:

Валюта	31 грудня 2024 року	Середній курс за 2024 рік	31 грудня 2023 року	Середній курс за 2023 рік
1 долар США	42.04	40.15	37.98	36.57
1 євро	43.93	43.46	42.21	39.56

Основні засоби. Основні засоби обліковані за переоціненою вартістю, які описано нижче, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо необхідно. Справедлива вартість визначається за результатами оцінки, яку проводять зовнішні незалежні оцінювачі. Регулярність проведення переоцінки у майбутньому залежить від зміни справедливої вартості активів, які переоцінюються. Збільшення балансової вартості основних засобів у результаті майбутньої переоцінки кредитується у складі іншого сукупного доходу та призводить до збільшення резерву переоцінки. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, визнається в іншому сукупному доході та призводить до зменшення раніше визнаного резерву переоцінки. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відображаються у складі прибутку чи збитку. Резерв переоцінки основних засобів переноситься безпосередньо на нерозподілений прибуток у тому випадку, коли сума переоцінки реалізована, тобто коли актив реалізується або списується або коли Компанія продовжує його використовувати.

В останньому випадку реалізована сума переоцінки являє собою різницю між сумою амортизації на основі переоціненої балансової вартості активу та сумою амортизації на основі первісної вартості активу. У випадку переоцінки об'єкту основних засобів накопичена амортизація на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу, а чиста вартість трансформується до переоціненої суми активу.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість замінених компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються лише у тих випадках, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Усі інші витрати визнаються у прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони були понесені.

Витрати на поточний ремонт та обслуговування відносяться на витрати того періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних частин або компонентів основних засобів (а також проведення регулярних масштабних інспекцій на предмет наявності дефектів) капіталізується, а балансова вартість замінених компонентів (чи сума витрат, що залишилась у балансовій вартості від проведення попередньої регулярної масштабної інспекції) списується.

Визнання основних засобів припиняється після їхнього вибуття або якщо тривале використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигод. Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у звіті про прибутки чи збитки.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює основні засоби на предмет їх можливого знецінення. Якщо такі ознаки існують, керівництво визначає вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, і збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку в сумі, яка перевищує суму попередньої додатної переоцінки. Збитки від знецінення, визнані

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

в попередніх періодах, слід сторнувати, якщо змінилися оцінки, які використовувалися для визначення суми очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від знецінення.

Прибутки та збитки від вибуття основних засобів оцінюються як різниця між надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Амортизація. Амортизація об'єктів основних засобів розраховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом оціночного строку їх експлуатації за наступними нормами:

Оціночні строки експлуатації, років

Будівлі	до 75
Виробниче обладнання	до 50
Плавзасоби	до 54
Інше	до 30

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала би у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації даного активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації. Ліквідаційна вартість активу дорівнює нулю, якщо Компанія має намір використовувати актив до кінця фізичного строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строк їх корисного використання переглядаються та, за необхідності, коригуються на кожну звітну дату.

Незавершене будівництво являє собою вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Значні запасні частини та резервне обладнання відносяться у категорію основних засобів, якщо, як очікується, вони використовуватимуться протягом більш, ніж одного звітного періоду. Якщо запасні частини чи допоміжне обладнання можуть використовуватись тільки у зв'язку з об'єктом основних засобів, вони обліковуються у складі основних засобів. Амортизація запасних частин та допоміжного обладнання, віднесених у категорію основних засобів, нараховується з моменту початку їх використання протягом періоду, який не перевищує строки експлуатації активів, до яких вони відносяться.

Інвестиційна нерухомість. Інвестиційна нерухомість – це майно, яким Компанія володіє для отримання доходу від здачі його в оренду або для приросту капіталу, або для обох цих цілей, і яке сама Компанія не займає. Інвестиційна нерухомість включає активи у процесі будівництва для їх використання у майбутньому в якості інвестиційної нерухомості.

Інвестиційна нерухомість спочатку обліковується за первісною вартістю, що включає витрати на проведення операції, а в подальшому переоцінюється за справедливою вартістю, скоригованою для відображення ринкових умов станом на кінець звітного періоду. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості – це ціна, яка була б отримана від продажу активу під час здійснення операції на організованому ринку, без вирахування витрат на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є поточні ціни, які спостерігаються на активному ринку щодо аналогічної нерухомості зі схожим розташуванням та в однаковому стані.

За відсутності на активному ринку поточних цін Компанія аналізує інформацію з різних джерел, у тому числі:

- поточні ціни, що спостерігаються на активному ринку щодо об'єктів нерухомості, які відрізняються призначенням, станом та розташуванням, скориговані з урахуванням цих відмінностей;
- ціни останніх операцій з аналогічними об'єктами нерухомості, здійснених на менш активних ринках, скориговані для відображення будь-яких змін економічної ситуації, які відбулися після дати здійснення останніх операцій за вказаними цінами; та
- прогнози дисконтованих грошових потоків, основані на найбільш достовірних оцінках майбутніх грошових потоків з урахуванням умов будь-яких суттєвих орендних або інших договорів і, якщо можливо, об'єктивних зовнішніх даних, таких як поточна орендна плата, яка спостерігається на ринку щодо аналогічних об'єктів нерухомості зі схожим розташуванням та в однаковому стані, а також використання ставок дисконтування для відображення поточних ринкових оцінок стосовно невизначеності суми та строків грошових потоків.

Ринкова вартість інвестиційної нерухомості Компанії визначається за звітами незалежних оцінювачів, які мають визнану відповідну професійну кваліфікацію і актуальний досвід оцінки нерухомого майна, подібного за місцем розташування та категорією.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Зароблений орендний дохід обліковується у прибутку чи збитку за рік в інших операційних доходах. Прибутки та збитки внаслідок змін справедливої вартості інвестиційної нерухомості показуються окремо у складі прибутку чи збитку за рік. Подальші витрати капіталізуються у балансовій вартості активу лише в разі, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Всі інші витрати на ремонт та обслуговування визнаються в момент їх виникнення.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи Компанії мають кінцевий строк корисного використання та включають переважно ліцензії на видобуток піску. Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, за наявності. У випадку знецінення нематеріальних активів їхня балансова вартість зменшується до вартості використання або до справедливої вартості мінус витрати на продаж, залежно від того, яка з них більша. Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом оціночних строків їх корисного використання. Для ліцензій на видобуток піску строк зазначений у документах щодо відповідної ліцензії.

Фінансові інструменти

Основні підходи до оцінки. Справедлива вартість - це ціна, яка може бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням проводяться з достатньою частотою і в достатньому обсязі, що дозволяє отримувати інформацію про оцінку на постійній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремий актив або зобов'язання на кількість інструментів, утриманих організацією. Так йде справа навіть в тому випадку, якщо звичайний добовий торговий оборот ринку недостатній для поглинання тієї кількості активів і зобов'язань, яке є у організації, а розміщення замовлень на продаж позицій в окремій операції може вплинути на ринкове котирування.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод. Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості в такий спосіб: (i) до 1 Рівня відносяться оцінки за ринковими котируваннями (некоригованими) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до 2 Рівня - отримані за допомогою моделей оцінки, в яких усі використані значні вихідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або побічно (наприклад, розраховані на базі ціни) спостерігаються для активу або зобов'язання, і (iii) оцінки 3 Рівня, котрі є оцінками, які не засновані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібно значний обсяг неспостережуваних вихідних даних).

Витрати на проведення операції є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрати на зберігання.

Амортизована вартість являє собою величину, в якій фінансовий інструмент був оцінений при первісному визнанні, мінус виплати в погашення основної суми боргу, зменшену або збільшену на величину нарахованих відсотків, а для фінансових активів - мінус суми збитків від знецінення. Нарощені відсотки включають амортизацію відкладених при первісному визнанні витрат на операцію, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки.

Нараховані процентні доходи і нараховані процентні витрати, включаючи нарощений купонний дохід та амортизований дисконт або премія (включаючи відкладену при наданні комісію, при наявності такої), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей окремого звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою забезпечення постійної процентної ставки в кожному періоді (ефективної процентної ставки) на балансову вартість інструменту. Ефективна процентна ставка - це ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без урахування майбутніх кредитних втрат) протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред за плаваючою ставкою, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які встановлюються незалежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

дії інструмента. Розрахунок приведеної вартості включає всі винагороди і суми, виплачені або отримані сторонами за договором, є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Первісне визнання фінансових інструментів. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди.

Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та інвестицій в боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оцінюючий резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Купівля та продаж фінансових активів, поставка яких повинна проводитися в терміни, встановлений законодавством або звичаями ділового обороту для даного ринку (купівля і продаж «на стандартних умовах»), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли підприємство стає стороною договору з приводу цього фінансового інструменту.

Для визначення справедливої вартості позик пов'язаним сторонам, які не обертаються на активному ринку, Компанія використовує такі моделі оцінки, як модель дисконтування грошових потоків. Існує ймовірність виникнення відмінностей між справедливою вартістю при первісному визнанні, яка приймається рівною ціною угоди, і сумою, визначеною при початковому визнанні за допомогою моделі оцінки, що використовує вихідні дані Рівня 3. Якщо після калібрування вступних даних для моделей оцінки виникають будь-які відмінності, такі відмінності спочатку визнаються у складі інших активів або інших зобов'язань, а згодом рівномірно амортизуються протягом терміну дії валютних свопів, позик пов'язаним сторонам. У разі використання вихідних даних Рівня 1 або Рівня 2 виникають різниці, які негайно визнаються в прибутку чи збитку.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія не мала фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Компанією для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання і передбачених договором грошових потоків, і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або, якщо не застосуємо ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Компанією при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів і схему виплат керівникам.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «SPPI-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по ним платежами виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Компанія розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Торгова дебіторська заборгованість Компанії утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Рекласифікація фінансових активів. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки в разі, коли змінюється бізнес-модель управління цим портфелем в цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не міняла свою бізнес-модель протягом поточного або порівняльного періоду і не проводила рекласифікацію.

Знецінення фінансових активів: оцінюючий резерв під очікувані кредитні збитки. На підставі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю і за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і з ризиками, що виникають у зв'язку із зобов'язаннями з надання кредитів і договорами фінансової гарантії. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові активи Компанії, на які поширюється нова модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлені торговою дебіторською заборгованістю. Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором. До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим.

Списання фінансових активів. Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Компанії;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлена змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Похідні фінансові інструменти. Похідні фінансові інструменти, включаючи валютні договори, процентні ф'ючерси, угоди про майбутню процентну ставку, валютні та процентні свопи, а також валютні і процентні опціони, відображаються за справедливою вартістю. Всі похідні інструменти відображаються як активи, якщо справедлива вартість даних інструментів є позитивною, і як зобов'язання, якщо їх справедлива вартість є негативною. Зміни справедливої вартості похідних інструментів включаються в прибуток або збиток за рік. Компанія не застосовує облік хеджування. Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року Компанія не мала похідних фінансових інструментів.

Деякі похідні інструменти, вбудовані у фінансові зобов'язання та інші нефінансові договори, виділяються з основного договору, якщо їх ризики і економічні характеристики не знаходяться в тісному зв'язку з ризиками і характеристиками основного договору.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, (а) коли ці активи погашені або термін дії прав на грошові потоки, пов'язаних з цими активами, закінчився, або (б) Компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або (ii) ні передала, ні зберегла практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратила право контролю щодо даних активів. Контроль вважається збереженням, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

Модифікація фінансових активів. Іноді Компанія переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків істотною з урахуванням, серед іншого, наступних факторів: наявності нових договірних умов, які роблять значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь в прибутку або дохід на капітал), значної зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження терміну кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови істотно відрізняються, так що права на грошові потоки за первісним активом закінчуються, Компанія припиняє визнання початкового фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Компанія також оцінює відповідність нового кредиту або боргового інструменту критерієм здійснення платежів виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якої припинено, і справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу відображається у складі прибутку або збитку, якщо зміст відмінності не відноситься до операції з капіталом з власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами у контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Компанія порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків і вигод по активу в результаті модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку.

Категорії оцінки фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені згодом за справедливою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових

зобов'язань, призначених для торгівлі (наприклад, короткі позиції з цінних паперів), умовному відшкодуванню, визнаному набувачем при об'єднанні бізнесу, і іншим фінансовим зобов'язанням, визначеним як такі при первісному призначенні; і (ii) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання кредитів. Компанія не мала договорів фінансових гарантії та зобов'язань з надання кредитів станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Визнання фінансових зобов'язань припиняється в разі їх погашення (тобто коли виконується або припиняється зобов'язання, вказане в договорі, або закінчується термін його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно розрізняються умовами між Компанією і її початковими кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань враховуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови істотно розрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтовані за первісною ефективною процентною ставкою, як мінімум на 10% відрізняється від теперішньої приведеної вартості інших грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій номіновано інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту. Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов враховується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди визнаються в прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не враховується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, що не приводять до їх погашення, обліковуються як зміна оцінюючого значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається в прибутку чи збитку, якщо економічний зміст відмінності в балансовій вартості не належить до операції з капіталом з власниками.

Взаємозалік фінансових інструментів. Фінансові активи і зобов'язання згортаються і в звіт про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання.

Розглядається право на взаємозалік (а) не повинно залежати від можливих майбутніх подій і (б) має мати юридичну можливість здійснення при наступних обставинах: (i) в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, (ii) при невиконанні зобов'язання по платежах (подію дефолту) і (iii) у разі неспроможності або банкрутства.

Інвестиції в дочірні компанії. Інвестиції Компанії в дочірні компанії відображаються в окремій фінансовій звітності за собівартістю за вирахуванням знецінення.

Частка у спільних підприємствах. Компанія визнає свою частку у спільному підприємстві із використанням методу участі в капіталі.

Частка Компанії у прибутках або збитках спільних підприємств після придбання визнається у окремому звіті про прибутки або збитки, а частка у змінах інших сукупних доходів після придбання визнається у складі інших сукупних доходів. Сукупні зміни після придбання коригуються за рахунок балансової вартості інвестиції. У випадку коли частка Компанії у збитках спільного підприємства дорівнює або перевищує її частку у цьому спільному підприємстві, включно з будь-якою іншою незабезпеченою дебіторською заборгованістю, Компанія не визнає подальших збитків, за виключенням випадків коли вона має зобов'язання або зробила виплати від імені цього спільного підприємства. Нереалізовані прибутки від операцій між Компанією та її спільними

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

підприємствами виключаються повністю. В облікову політику спільних підприємств, за необхідності, вносяться зміни для забезпечення їхньої відповідності із політикою, прийнятою Компанією.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Торгова та інша дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою собівартістю мінус резерв під знецінення.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв під знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином із визнанням відповідного збитку від знецінення.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша. Запаси обліковуються з використанням методу «перше надходження – перше вибуття» (ФІФО). Первісна вартість готової продукції включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати. Базою розподілу виробничих накладних витрат є об'єм випуску продукції для однотипної продукції. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів включають грошові кошти в касі, кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном погашення за договором не більше трьох місяців.

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів відображаються за амортизованою вартістю, так як (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків і (ii) вони не віднесені до категорії оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Умови, що встановлюються виключно законодавством, не впливають на результати SPPI-тесту, за винятком випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якби згодом законодавство змінилося.

Залишки коштів з обмеженням використання виключаються зі складу грошових коштів та еквівалентів грошових коштів для цілей складання окремого звіту про рух грошових коштів.

Акціонерний капітал. Прості акції класифіковані як статутний капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, показуються у складі капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю випущених акцій показане у примітках як емісійний дохід.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням зроблених витрат по угоді, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Торгова кредиторська заборгованість нараховується за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань і враховується спочатку за справедливою вартістю, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Резерви під зобов'язання та відрахування. Резерви під зобов'язання та відрахування – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви визнаються, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна визначити з достатнім рівнем точності. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати.

Коли Компанія очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо відшкодування значною мірою гарантоване.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Виплати працівникам – план із встановленими внесками. Компанія здійснює передбачений законом єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України стосовно своїх працівників. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати по мірі його здійснення. До складу витрат на оплату праці у звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід включено пенсії, що виплачуються на розсуд Компанії, та інші пенсійні виплати.

Виплати працівникам – план із встановленими виплатами. Компанія бере участь у добровільному державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, які працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Компанія також здійснює одноразові виплати при виході на пенсію на певних умовах. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, являє собою поточну вартість зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щороку незалежними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Поточна вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, строк погашення яких приблизно відповідає строку вказаного пенсійного зобов'язання. За відсутності ринкової інформації про облігації з достатньо тривалим строком погашення для порівняння з оціночними строками виплат за пенсійним планом Компанія розраховує ставку дисконту за зобов'язаннями з тривалим строком шляхом екстраполяції поточних ринкових ставок по кривій доходності. Актуарні прибутки та збитки, що виникають внаслідок минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на капітал за дебетом або кредитом у складі інших сукупних доходів у тому періоді, в якому вони виникли. Вартість минулих послуг працівників негайно визнається у складі прибутку чи збитку.

Визнання доходів Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль над товарами або послугами передається клієнту і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Дохід відображається за вирахуванням податку на додану вартість та знижок. Компанія дійшла висновку, що як правило, вона виступає у якості принципала у заключених нею договорах, оскільки вона, зазвичай, контролює товари або послуги, перш ніж передати їх клієнту.

Компанія визнає доходи від перевезення вантажів та пасажирських перевезень, які задовольняються з плином часу, використовуючи метод за результатами, вимірюючи ступінь надання послуги до повного задоволення цього зобов'язання щодо виконання, пропорційно періоду надання послуг.

Дохід від реалізації готової продукції визнається в момент часу, коли контроль над активом передається замовнику, як правило, при поставці товару. Компанія розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів). При визначенні ціни операції з продажу готової продукції

Компанія розглядає вплив змінної компенсації, наявність значних компонентів фінансування, безготівкового розрахунку, а також винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

Як правило, Компанія отримує короткострокові аванси від своїх клієнтів. Використовуючи практичний прийом, який передбачено в МСФЗ (IFRS) 15, Група не коригує обіцяну суму відшкодування на ефект значного компонента фінансування, якщо на момент укладення договору вона очікує, що період між передачею обіцяної готової продукції або послуги клієнту і оплатою від клієнта буде один рік або менше.

Терміни та визначення, представлені в МСФЗ (IFRS) 15 та застосовані Компанією під час підготовки цієї фінансової звітності, є наступними:

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Компанія передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час.

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року сума таких активів представлена в сумі торгової та іншої дебіторської заборгованості окремого звіту про фінансовий стан.

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Компанія отримала від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми). Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року такі зобов'язання відображаються у складі статті Поточна кредиторська заборгованість за аванси отримані в окремому звіті про фінансовий стан.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Компанія визнає доходи, якщо їх суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод і дотримано конкретних критеріїв по кожному напрямку діяльності Компанії, як описано нижче.

- **Дохід від вантажних перевезень.** Доходи, отримані від транспортування вантажів та витрати, що безпосередньо відносяться до вказаних послуг, визнаються пропорційно ступеню завершеності на базі співвідношення кількості затрачених днів на звітну дату до загальної кількості днів рейсу. Оціночна сума збитку від рейсу відображається в повному обсязі в момент, коли такі збитки стають неминучими.
- **Дохід від портової діяльності.** Дохід визнається пропорційно ступеню завершеності послуги на звітну дату. Ступінь завершеності послуги оцінюється як співвідношення витрат за контрактом, понесених на звітну дату, і суми попередньо оцінених сукупних витрат за контрактом. Якщо неможливо достовірно оцінити результат операції, яка передбачає надання послуг, дохід визнається в обсязі, що не перевищує визнані витрати, які підлягають відшкодуванню.
- **Дохід від торгівлі.** Дохід від реалізації зернових та кукурудзи визнається у момент, коли всі ризики та винагороди переходять до покупця, зазвичай це відбувається в момент відвантаження продукції з зернового елеватору.
- **Дохід від реалізації піску.** Дохід від реалізації видобутого піску визнається, якщо право власності на пісок передане покупцю, і Група не здійснює у подальшому управління та контроль над реалізованим піском.
- **Дохід від передачі суден в оренду.** Дохід від послуг оренди визнається Компанією прямолінійно до строку надання послуг за контрактом.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

Фінансові витрати. Фінансові витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від виникнення фінансових інструментів, знецінення фінансових інструментів, прибутки та збитки від курсових різниць за позиковими коштами та процентні витрати за зобов'язаннями з пенсійного забезпечення. Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Податок на прибуток. У цій фінансовій звітності податок на прибуток показаний відповідно до вимог законодавства України, яке діяло або фактично було введено в дію станом на звітну дату. Витрати/кредит з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань та відстроченого податку та відображаються у складі прибутку чи збитку, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу у тому самому чи іншому періоді.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі інших операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей підготовки фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність відновлення тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ стягується за двома ставками: 20% стягуються з поставок товарів або послуг з місцем поставки на території України, включаючи поставки без прямої оплати, та імпорту товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ законодавством); 0% застосовуються до експорту товарів та супутніх послуг. Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, яка подія відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлях

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

виникає у момент реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних, при цьому дата реєстрації визначається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, яка подія відбувається раніше, або право на кредит із вхідного ПДВ при імпорті товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

Передоплати постачальникам та аванси від клієнтів показані за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

Прибуток на акцію. Сума прибутку на одну акцію розраховується шляхом ділення прибутку або збитку, що належить акціонерам Компанії, на середньозважену кількість акцій з участю в обігу протягом року.

Оренда. Компанією передбачається два звільнення від визнання - відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. Компанія розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедливою вартістю менше 150 тисяч гривень. По договорам з такими активами, в момент укладання договору оренди активи та зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів Компанією по мірі нарахування чергових платежів до сплати. Компанія не визнає активи і зобов'язання за договорами операційної оренди землі, по яким орендні платежі залежать від нормативно-грошової оцінки землі та є змінними. На думку Керівництва, орендні платежі по таким земельним ділянкам, що перебувають у державній комунальній власності, не відповідають вимогам МСФЗ 16 та не підлягають визнанню в якості активів і зобов'язань за договорами операційної оренди в розумінні МСФЗ 16.

Операційна аренда. У випадках, коли Компанія виступає орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (тобто у випадку операційної оренди), орендні платежі за договорами операційної оренди відображаються у складі інших доходів лінійним методом.

Сегменти. Операційні сегменти – це компоненти суб'єкта господарювання, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої суб'єкт господарювання може отримувати доходи та зазнавати витрат, чиї операційні результати регулярно переглядає особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, і стосовно яких є у наявності окрема фінансова інформація. Особою, відповідальною за прийняття операційних рішень, є Операційний директор Компанії. Компанія здійснює свою діяльність в одному операційному сегменті – у сегменті перевезень і логістики.

Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність. Непоточний актив (або група вибуття) класифікується як утримуваний для розподілу власникам, якщо суб'єкт господарювання зобов'язується розподілити актив (або групу вибуття) власникам. Для цього активи повинні бути наявними для негайного розподілу у своїй теперішній формі і розподіл має бути високоімовірним. Для того, щоб розподіл був високоімовірним, слід започаткувати заходи, необхідні для завершення розподілу, які мають бути завершені протягом одного року з дати класифікації. Заходи, необхідні для завершення розподілу, мають зазначати, що відбудуться значні зміни в розподілі або що розподіл буде анульовано. Ймовірність затвердження акціонерами (якщо вимагається в даній юрисдикції) слід розглядати як частину оцінки того, чи є розподіл високоімовірним.

Суб'єкт господарювання оцінює непоточний актив (або групу вибуття), класифікований як утримуваний для розподілу власникам за вартістю, нижчою від його балансової вартості і справедливої вартості, мінус витрати на розподіл.

4 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у окремій фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництво Компанії також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики.

Основа для оцінки інвестиційної нерухомості. Інвестиційна нерухомість відображається за справедливою вартістю станом на дату окремого звіту про фінансовий стан. Справедлива вартість визначається незалежними оцінювачами із використанням дохідного підходу (методу дисконтованих грошових потоків).

Оренда та припинення визнання фінансових активів. Керівництво застосовує професійне судження для того, щоб визначити, чи переважно всі ризики та вигоди від володіння фінансовими та орендними активами, коли Компанія є орендодавцем, передаються контрагентам, зокрема, які ризики та вигоди є найбільш суттєвими і з чого складаються переважно всі ризики та вигоди.

4 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики (продовження)

Справедлива вартість основних засобів. Основні засоби Компанії були оцінені незалежними оцінювачами. Справедлива вартість визначалась на основі амортизованої вартості заміщення або ринкової вартості, за її наявності. У ході проведення оцінки із використанням амортизованої вартості заміщення оцінювачами були застосовані такі основні професійні судження та оціночні розрахунки:

- вибір джерел інформації для аналізу витрат на спорудження (наприклад, фактичні витрати, нещодавно понесені операційними компаніями, спеціалізовані довідники та оцінки витрат на спорудження різного обладнання);
- вибір порівняльних даних для визначення вартості заміщення деякого обладнання, а також оцінки щодо відповідних коригувань, необхідних для врахування відмінностей між технічними характеристиками та станом нового та існуючого обладнання; та
- вибір ринкових даних при визначенні ринкової вартості.

Використання різних професійних суджень у ході оцінки може мати суттєвий вплив на умовну вартість основних засобів Компанії. Зовнішня оцінка основних засобів, що відносяться до рівня 2 в ієрархії справедливої вартості, проводиться із застосуванням ринкового підходу та амортизованої вартості заміщення.

Знецінення основних засобів. На кожну звітну дату Компанія визначає наявність об'єктивних ознак знецінення основних засобів. Якщо такі об'єктивні ознаки існують, Компанія оцінює вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування активу – це справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Вартість відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли від активу не надходять грошові потоки, що є значною мірою незалежними від грошових потоків, які надходять від інших активів або груп активів. Для цього необхідно розраховувати вартість використання одиниць, що генерують грошові кошти, на які віднесений об'єкт основних засобів.

Для розрахунку вартості використання Компанія повинна здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також обрати коректну ставку дисконту, необхідну, щоб обчислити приведену вартість цих грошових потоків.

Одним із визначальних факторів при визначенні одиниці, що генерує грошові кошти, є спроможність оцінки незалежних грошових потоків від такої одиниці.

Для визначення прогнозних продажів використовуються прогнози грошових потоків на основі фінансових бюджетів, затверджених вищим керівництвом, та цін третіх сторін. Значення, прийняті у зазначених вище припущеннях, – це виконані керівництвом оцінки майбутніх тенденцій бізнесу, в основі яких лежать як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та очіночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

Податкове законодавство. 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 інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються.

Керівництво вважає, що Компанія дотримувалась 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 імовірність будь-якого несприятливого результату.

Податковий Кодекс України не регулює питання погашення податкових зобов'язань або стягнення податкового боргу з суб'єктів господарювання, на яких поширюються судові процедури, визначені Законом України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом».

4 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики (продовження)

Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Існує можливість того, що зі зміною тлумачення податкового законодавства в Україні та підходу податкових органів відповідно до нового Податкового кодексу такі операції можуть бути оскаржені у майбутньому. Наслідки оскарження таких операцій неможливо спрогнозувати, проте, на думку керівництва, вони будуть незначними.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення. Компанія розраховувала зобов'язання з пенсійного забезпечення станом 31 грудня 2024 року з використанням ставки дисконтування 14,89% (2023: 15,45%), розрахункового зростання заробітної плати 10% на рік у 2025 році (2023: 10% на рік у 2024 році) та коефіцієнту плинності персоналу 8,76% (2023: 6,36%). Розрахунок чутливості наведено у Примітці 18.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оцінне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Компанія регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними збитками по кредитах.

Очікувані кредитні збитки по залишкам дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншою поточною дебіторською заборгованістю є наступними:

Період	Очікувані кредитні збитки	Основа для розрахунку
Очікуваний відсоток втрат на 31 грудня 2023	21,47% - 100%	Історія прострочення
Очікуваний відсоток втрат на 31 грудня 2024	100%	Історія прострочення

Очікувані кредитні збитки по залишкам іншої фінансової дебіторської заборгованості були незначними.

Відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць тією мірою, якою є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі вірогідного часу виникнення та суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність. МСФЗ (IFRS) 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» визначає певні вимоги до розкриття інформації щодо припиненої діяльності та необоротних активів, утримуваних для продажу. У параграфі 5B зазначено, що вимоги інших стандартів не застосовуються до припиненої діяльності, за винятком випадків, коли інші стандарти визначають розкриття інформації, які застосовуються до них.

Компанія класифікує необоротні активи або групи вибуття, утримувані для розподілу власникам, як припинення діяльності, якщо виконуються критерії МСФЗ (IFRS) 5. Активи та зобов'язання, класифіковані як утримувані для продажу, подаються окремо як поточні статті у звіті про фінансовий стан. Активи утримані для продажу відображаються разом з іншими розкриттями, необхідними для припиненої діяльності, у Примітці 16. Всі інші примітки до фінансової звітності включають суми за операціями, що продовжуються, якщо не зазначено інше.

Компанія прийняла рішення подавати звіт про рух грошових коштів, який включає аналіз усіх грошових потоків у цілому, тобто включає як поточні, так і припинені операції; суми, пов'язані з припиненою діяльністю в розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, розкриті у Примітці 16.

5 Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2024 року, або пізніше.

- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових».
- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Довгострокові зобов'язання з ковенантами».
- Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Договори фінансування постачальників».
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – «Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою».

Компанія достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності.

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

Деякі нові стандарти та зміни до стандартів були опубліковані, але не є обов'язковими для звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2024 року. Однак, Компанія не застосовувала достроково такі нові або змінені стандарти бухгалтерського обліку під час підготовки цієї фінансової звітності. Нові стандарти та поправки викладені нижче:

	Дата набрання чинності
МСФЗ (IFRS) 18 «Презентація та розкриття у фінансовій звітності»	1 січня 2027 р.
МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: Розкриття інформації»	1 січня 2027 р.
Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність можливості обміну»	1 січня 2025 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Контракти на електроенергію, залежну від природних умов»	1 січня 2026 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Класифікація та оцінка фінансових інструментів»	1 січня 2026 р.
Щорічні покращення до МСФЗ — Частина 11, що містить наступні зміни: МСФЗ 1: Облік хеджування для підприємств, що вперше застосовують МСФЗ МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання МСФЗ 7: Розкриття відстрочених різниць між справедливою вартістю та ціною операції МСФЗ 7: Вступ та розкриття кредитного ризику МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем орендних зобов'язань МСФЗ 9: Ціна операції МСФЗ 10: Визначення "де-факто агента" МСБО 7: Метод собівартості	1 січня 2026 р.

Компанія знаходиться в процесі оцінки впливу МСФЗ 18, зокрема щодо структури звіту про прибутки та збитки Компанії, звіту про рух грошових коштів та додаткових розкриттів, необхідних для показників результативності, визначених управлінським персоналом. Компанія також оцінює вплив на те, як інформація групується у фінансовій звітності, включаючи статті, які наразі позначені як «інші».

Управлінський персонал не очікує, що прийняття до застосування інших стандартів та поправок, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або одна з них має можливість контролювати іншу чи може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть становити відносини між пов'язаними сторонами, звертається увага на суть цих відносин, а не лише на їхню юридичну форму.

Пов'язані сторони являють собою дочірні підприємства або інвестиції під контролем компанії, що здійснює фактичне володіння (Примітка 11), підприємства під контролем власників часток участі в цій компанії та інші пов'язані сторони, на які акціонери цієї компанії чинять значний вплив.

Станом на 31 грудня 2024 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	Дочірні підприємства	Дочірні підприємства контролюючої компанії	Інші пов'язані сторони
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	53 213	-	27 308
Передоплати	-	300	-

Статті доходів і витрат та інші операції з пов'язаними сторонами за 2024 рік були такими:

	Дочірні підприємства	Дочірні підприємства контролюючої компанії	Інші пов'язані сторони
Доходи від реалізації	-	50	-
Інші операційні доходи	-	1 717	510
Придбання послуг та компенсації вартості запасів	-	-	(162)

Станом на 31 грудня 2023 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	Дочірні підприємства	Дочірні підприємства контролюючої компанії	Інші пов'язані сторони
<i>Фінансові інвестиції:</i>			
- Інвестиції в спільні підприємства	-	-	24 221
- Інвестиції в дочірні підприємства	53 173	-	-
- Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	-	1 558
- Інша фінансова дебіторська заборгованість	439	236	64
Передоплати	75	-	3 087
- Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(458)	(815)	-
- Інша фінансова кредиторська заборгованість	(833)	-	-

Статті доходів і витрат та інші операції з пов'язаними сторонами за 2023 рік були такими:

	Дочірні підприємства	Дочірні підприємства контролюючої компанії	Інші пов'язані сторони
Придбання послуг та компенсації вартості запасів	-	4 404	3 892

Операції з пов'язаними сторонами були визнані на основі умов, встановлених у відповідних контрактах.

У 2024 році сума винагороди основних керівників, що складалася лише з таких короткострокових виплат працівникам, як заробітна плата та відповідні податки, становила 9 571 тисячі гривень (у 2023 році – 8 406 тисячі гривень)

8 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включають ліцензії на видобуток піску та програмне забезпечення. У 2024 році Компанія визнала амортизацію цих активів у сумі 2 083 тисяч гривень (у 2023 році – 4 341 тисячі гривень).

9 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

	Будівлі	Виробниче та інше обладнання	Плавзасоби	Інше	Незавершене будівництво	Всього
На 31 грудня 2022 року						
Чиста балансова вартість	492 511	216 013	941 079	29 774	834	1 680 211
Первісна вартість	517 332	244 993	1 102 014	38 701	834	1 903 874
Накопичений знос	(24 821)	(28 980)	(160 935)	(8 927)	-	(223 663)
Надходження	466	217	44 809	1 238	9 395	56 125
Вибуття	(65 961)	(8 251)	-	(23 091)	(3)	(97 306)
Амортизаційні відрахування	(11 777)	(11 649)	(78 573)	(3 452)	-	(105 451)
На 31 грудня 2023 року						
Чиста балансова вартість	415 239	196 330	907 315	4 469	10 226	1 533 579
Первісна вартість	445 254	235 919	1 094 103	12 377	10 226	1 797 879
Накопичений знос	(30 015)	(39 589)	(186 788)	(7 908)	-	(264 300)
Надходження	-	261	90 244	1 321	10 972	102 798
Вибуття	-	(382)	(209 072)	(1 825)	-	(211 279)
Знецінення	(1 195)	(568)	(97 357)	(4)	-	(99 124)
Переведення в активи до продажу (Примітка 16)	-	(9 599)	-	-	(16)	(9 615)
Переведення в іншу категорію	-	153	8 554	-	(8 707)	-
Амортизаційні відрахування	(9 832)	(10 497)	(76 591)	(1 414)	-	(98 334)
На 31 грудня 2024 року						
Чиста балансова вартість	404 212	175 698	623 093	2 547	12 475	1 218 025
Первісна вартість	443 887	223 582	777 788	6 697	12 475	1 464 429
Накопичений знос	(39 675)	(47 884)	(154 695)	(4 150)	-	(246 404)

Станом на 31 грудня 2024 року основні засоби не знаходились у заставі (на 31 грудня 2023 року – 70 823 тисяч гривень були надані у податкову заставу в рамках судової справи Компанії, яку було виграно в останній інстанції проте заставу не було знято у зв'язку з наявністю нового поточного боргу. Борг було погашено в першому кварталі 2024 року).

Як описано в Примітці 2, Компанія зазнала суттєвого впливу від військового вторгнення рф. Станом на звітну дату деякі активи Компанії перебували на окупованих росіянами територіях, частина майна Компанії знаходилася на звільнених від окупації територіях, до яких місцевими військовими адміністраціями було обмежено доступ цивільного населення. З огляду на наявні обмеження доступу до таких територій, беручи до уваги суттєву невизначеність щодо потенційних наслідків для рухомого майна, що знаходилося на них, Компанією, прийнято рішення про визнання знецінення такого рухомого майна станом на 31 грудня 2022 року.

Станом на 31 грудня 2024 року ТОВ "Увекон", акредитований незалежний оцінювач, провів тест на знецінення. За результатами тесту Компанія знецінила основні засоби балансовою вартістю 99 124 тис грн.

Таким чином загальна сума знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2024 року склала 372 684 тис. грн (2023: 273 560 тис. грн.)

	Визнано у складі доходів/(витрат)	Визнано у складі іншого сукупного доходу	Всього
Знецінення основних засобів	(4 792)	(94 332)	(99 124)

10 Інвестиційна нерухомість

У балансовій вартості інвестиційної нерухомості засобів відбулися такі зміни:

	2024 рік	2023 рік
На 1 січня	48 782	48 790
Переоцінка інвестиційної нерухомості	-	-
Вибуття	(4 458)	(8)
Переведення в активи до продажу	(1 012)	-
Інші зміни	-	-
На 31 грудня	43 312	48 782

Станом на 31 грудня 2024 року ТОВ "Увекон", акредитований незалежний оцінювач, провів тест на знецінення. ТОВ "Увекон" є спеціалістом з оцінки цих типів інвестиційної нерухомості. За результатами тесту на знецінення Інвестиційна нерухомість не має ознак знецінення.

Станом на 31 грудня 2023 року, Компанія не проводила оцінку справедливої вартості об'єктів інвестиційної нерухомості.

	2024 рік	2023 рік
Дохід від оренди	11 369	12 299
Прямі операційні витрати (що приносять дохід від оренди)	(3 733)	(6 906)
Прямі операційні витрати (які не приносили дохід від оренди)	(3 352)	(6 202)
Прибуток від інвестиційної нерухомості, що відображається за справедливою вартістю	4 284	(809)

Компанія не має обмежень щодо реалізації свого інвестиційного потенціалу і не має договірних зобов'язань щодо придбання, будівництва або розвитку інвестиційних об'єктів або для ремонту, обслуговування та вдосконалення.

Розкриття інформації про ієрархію справедливої вартості для інвестиційної нерухомості наведено в Примітці 4.

11 Фінансові інвестиції

До складу фінансових інвестицій входять прямі інвестиції в дочірні компанії, які обліковуються за собівартістю за вирахуванням знецінення та інвестиція в спільне підприємство, яка обліковується за методом участі в капіталі. Станом на 31 грудня 2024 року фінансові інвестиції Компанії які в результаті виділу було перенесено на новостворену компанію було класифіковано як групу вибуття, утримувану для продажу (Примітка 16).

Спільні підприємства. В листопаді 2018 року Компанія придбала 50% в статутному капіталі ТОВ «Екозерно». ТОВ «Екозерно» являє собою спільне підприємство основною діяльністю якого є надання послуг зі зберігання. Участь Компанії в ТОВ «Екозерно» обліковується за методом участі в капіталі.

ТОВ «Екозерно» починаючи з лютого 2022 року фактично не проводило операційну діяльність. На даний момент керівництво не має планів на відновлення діяльності ТОВ «Екозерно» у зв'язку з замінуванням та відсутністю доступу до території.

11 Фінансові інвестиції (продовження)

	ТОВ "Екозерно"		
	На дату придбання	На кінець попереднього року	На кінець звітного періоду
Нематеріальні активи	54	11	11
Основні засоби	96 154	57 649	57 649
Товарно-матеріальні запаси	51	22	22
Дебіторська заборгованість за продукцію товари			
роботи послуги	1 657	76	76
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	86	67	67
з бюджетом	-	6	6
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 000	-	-
Гроші та їх еквіваленти	-	1	1
Інші оборотні активи	559	-	-
Довгострокові кредити банків	(5 897)	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	(560)	-	-
Короткострокові кредити банків	(1 111)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	(5 775)	-	-
товари, роботи, послуги	(4 102)	(2 407)	(2 407)
розрахунками з бюджетом	(406)	(296)	(296)
розрахунками зі страхування	(198)	(4)	(4)
розрахунками з оплати праці	(1 349)	(79)	(79)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(539)	(3 376)	(3 376)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(2 203)	-	-
Поточні забезпечення	(386)	(292)	(292)
Інші поточні зобов'язання	(526)	(2 936)	(2 936)
Чисті активи (100%)	80 509	48 442	48 442
Доля Компанії в чистих активах (50%)	40 255	24 221	24 221
Гудвіл	-	-	-
Балансова вартість інвестиції	40 255	24 221	24 221

	Від дати придбання до кінця попереднього періоду	За звітний період
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів робіт послуг)	42 663	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)	(48 459)	-
Інші операційні доходи	1 893	-
Адміністративні витрати	(12 337)	-
Інші операційні витрати	(11 035)	-
Фінансові витрати	(4 793)	-
Чистий прибуток / (збиток) за період (100%)	(32 068)	-
Доля Компанії в прибутку/(збитку) за період (50%)	(16 034)	-

Активи спільного підприємства станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року знаходилися на звільненій від окупації території, до якої місцевими військовими адміністраціями обмежено доступ цивільного населення, спільне підприємство було змушене повністю призупинити свою роботу. Відповідно фінансова інформація наведена вище не підлягала аудиту станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року.

11 Фінансові інвестиції (продовження)

Дочірні підприємства. Основні дочірні компанії розкриті в наступній таблиці:

Назва	Вид діяльності	Балансова вартість		Частка власності		Країна реєстрації
		31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	
ТОВ «ЦЕНТР УРФ»	Послуги з перевезення	3 956	3 956	100%	100%	Україна
ТОВ «Портопункт УРФ»	Транспортне оброблення вантажів	2 626	2 576	100%	100%	Україна
ТОВ «Водний центр УРФ»	Прісноводна аквакультура	1 083	1 083	100%	100%	Україна
ТОВ «Прирічковий термінал»	Транспортне оброблення вантажів	8 678	8 678	100%	100%	Україна
ТОВ «Компанія «Апарель»	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	-	-	100%	100%	Україна
ТОВ «Інститут «Укррічтранспроект»	Транспортне оброблення вантажів	1 400	1 400	100%	100%	Україна
ТОВ «Сендтермінал»	Транспортне оброблення вантажів	23 950	23 950	100%	100%	Україна
ТОВ «Дніпро-Сендтермінал»	Транспортне оброблення вантажів	10	10	100%	100%	Україна
ТОВ "Річкові Термінали УСК-УРФ"	Транспортне оброблення вантажів	11 520	11 520	100%	100%	Україна
ТОВ "Парковий термінал"	Транспортне оброблення вантажів	-	-	100%	100%	Україна
Всього		53 223	53 173			

- (i) 29 вересня 2023 року відповідно до договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «Універсал-порт» Компанія продала 100% частку у статутному капіталі ТОВ «Універсал-порт».
- (i) 22 лютого 2024 року відповідно до договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «Портопункт УРФ» Компанія купила 0,1% частки у статутному капіталі ТОВ «Портопункт УРФ»

12 Товарно-матеріальні запаси

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Паливо	11 499	18 936
Пісок	120	137
Запасні частини та інші допоміжні матеріали	2 638	3 435
Сировина	409	387
Товари для перепродажу	17 406	10 194
Резерв під знецінення запасів	(420)	(420)
Всього товарно-матеріальних запасів	31 652	32 669

13 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	4 103	20 958
Мінус очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю	(4 103)	(6 960)
Інша короткострокова фінансова дебіторська заборгованість	124 660	87 922
Мінус очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю	(13 032)	(4 177)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	111 628	97 743
Передоплати	3 770	6 483
ПДВ до відшкодування та інші пов'язані залишки	26 344	11 643
Інша дебіторська заборгованість	3 627	31
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	145 369	115 900

Станом на 31 грудня 2024 року сума контрактного активу, яка включена до статті Дебіторська заборгованість за основною діяльністю складає 1 242 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 – 7 899 тисячі гривень).

13 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Аналіз загальної суми фінансової дебіторської заборгованості за валютами наведено далі:

Валюта	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Гривні	28 811	97 743
Долари США	82 817	-
Всього	111 628	97 743

Далі наведено аналіз фінансової дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за кредитною якістю:

	31 грудня 2024 року		31 грудня 2023 року	
<i>Не прострочена та не знецінена заборгованість:</i>	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша фінансова дебіторська заборгованість
Іноземних клієнтів	-	-	-	-
Українських клієнтів	-	19 353	8 530	20 822
Всього не простроченої та не знеціненої заборгованості	-	19 353	8 530	20 822
<i>Прострочена заборгованість:</i>				
прострочена менше ніж на 30 днів	-	348	-	58 785
прострочена від 30 до 90 днів	-	814	-	3 340
прострочена від 90 до 180 днів	-	348	5 580	1 321
прострочена від 180 до 360 днів	-	90 656	75	25
прострочена більше 360 днів	4 103	13 141	6 773	3 629
Всього простроченої заборгованості	4 103	105 307	12 428	67 100
Мінус очікувані кредитні збитки	(4 103)	(13 032)	(6 960)	(4 177)
Всього поточної фінансової дебіторської заборгованості	-	111 628	13 998	83 745

У сумі резерву під знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості протягом 2024 та 2023 років відбулися такі зміни:

	2024 рік	2023 рік
Резерв під знецінення на 1 січня	11 137	8 309
Резерв під знецінення нарахований протягом року	6 620	3 047
Переведення в активи до продажу(прим.16)	(622)	-
Зміни оцінок та припущень	-	-
Зменшення резерву	-	(1)
Списані суми	-	(218)
Резерв під знецінення на 31 грудня	17 135	11 137

Компанія вважає, що всі суми простроченої заборгованості, за якими не створено резерв, можуть бути отримані, виходячи з проведеного керівництвом аналізу фінансового стану контрагента та змін національних або регіональних економічних умов, що мають вплив на контрагента.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 7.

14 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Кошти на банківських рахунках	11 638	1 241
Всього грошових коштів та їх еквівалентів в звіті про фінансовий стан	11 638	1 241

Станом на 31.12.2024 накладено арешт на грошові кошти в розмірі 10 353 тис грн з заборобою розпорядження вказаними грошовими коштами та зупинивши видаткові операції по всіх рахунках у АБ «Укргазбанк», АТ «ОТП Банк», АТ «Укрсиббанк» за винятком видаткових операцій, пов'язаних з перерахуванням грошових коштів по сплаті податків, зборів (обов'язкових платежів) до бюджетів всіх рівнів та державних цільових фондів, по сплаті

14 Грошові кошти та їх еквіваленти (продовження)

єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування та видатків пов'язаних з виплатою заробітної плати.

Далі подано аналіз залишків на банківських рахунках за кредитною якістю, виходячи з рейтингу фінансової організації, в якій розміщено ці суми:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
<i>Згідно з рейтингом Moody's або еквівалентним рейтингом:</i>		
без рейтингу	11 638	1 241
Всього	11 638	1 241

Станом на 31 грудня 2024 року 5 863 тисяч гривень деномінована в доларах США (31 грудня 2023 року всі залишки грошових коштів та їх еквівалентів деноміновані в гривні).

Кошти на банківських рахунках та строкові депозити не прострочені та не знецінені.

15 Зареєстрований капітал

На 31 грудня 2024 року та 2023 року загальна кількість затверджених до випуску та випущених простих акцій в обороті становила 171 428 620 акцій номінальною вартістю 0,35 гривні за акцію, що дорівнює 60 000 тисяч гривень. Усі випущені прості акції повністю оплачені та мають один голос при голосуванні.

Емісійний дохід являє собою перевищення отриманих коштів над номінальною вартістю випущених акцій.

Станом на 31 грудня 2024 року інші резерви представлені резервом під пенсійні виплати склали 5 181 тис грн (31 грудня 2023 року 5 083 тис грн).

16 Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Рішенням чергових (річних) загальних зборів акціонерів, що відбулись 02 квітня 2021 року було вирішено провести виділ нового акціонерного товариства ПрАТ «УРФ-нерухомість» з АСК «Укррічфлот».

Рішенням чергових (річних) загальних зборів акціонерів АСК «Укррічфлот», які відбулись 19 квітня 2024 року був затверджений розподільний баланс та прийняте рішення про випуск акцій ПрАТ «УРФ-нерухомість» номінальною вартістю 0,05 грн. та випуск акцій АСК «Укррічфлот» номінальною вартістю 0,30 грн.

29 липня 2024 року було прийнято рішення про затвердження проекту плану виділу з АСК «Укррічфлот» нового акціонерного товариства, що створюється в результаті виділу ПрАТ «УРФ-НЕРУХОМІСТЬ».

09 грудня 2024 року були проведенні загальні збори акціонерів ПрАТ «УРФ-нерухомість», на яких був затверджений статут даного товариства та обраний генеральний директор.

18 грудня 2024 року матеріали по державній реєстрації ПрАТ «УРФ-нерухомість» в якості юридичної особи були передані нотаріусу для здійснення відповідних реєстраційних дій, проте через хакерську атаку ввечері того ж дня російською федерацією на державні реєстри України, в тому числі на ЄДРПОУ, реєстрація нового акціонерного товариства була завершена тільки 10 січня 2025 року. Відповідно усі зміни по вибуттю активів з АСК «Укррічфлот» у зв'язку з виділом знайшли своє відображення лише після звітної дати, на яку підготовлено дану звітність.

Станом на 31 грудня 2024 року активи і зобов'язання Компанії які в результаті виділу буде перенесено на новостворену компанію було класифіковано як групу вибуття, утримувану для продажу. Компанія вирішила не розкривати суми прибутків та збитків а також рух грошових коштів пов'язаний з активами до вибуття по причині їх несуттєвості.

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	31 грудня 2024 року
Незавершені капітальні інвестиції	16
Основні засоби	9 599
Інвестиційна нерухомість	1 012
Довгострокові фінансові інвестиції:	
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	24 221
інші фінансові інвестиції	53 213
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	3 092
Всього	91 153

17 Зміни в зобов'язаннях, пов'язані з фінансовою діяльністю

Нижченаведені таблиці деталізують зміни зобов'язань Компанії, що виникають внаслідок фінансової діяльності, включаючи як готівкові, так і безготівкові зміни. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, для яких грошові потоки були або майбутні грошові потоки класифікуються у звіті про рух грошових коштів Компанії як грошові потоки від фінансової діяльності.

(а) інші зміни включають заміну кредитора, нараховані відсотки, податок на репатріацію а також курсові різниці.

	31 грудня 2023 року	Сплата дивідендів	Нарахування дивідендів	Інші зміни (а)	31 грудня 2024 року
Дивіденди	1 391	(68 551)	77 143	(1 429)	8 554
Всього	1 391	(68 551)	77 143	(1 429)	8 554

(а) інші зміни включають заміну кредитора, нараховані відсотки, а також курсові різниці.

	31 грудня 2022 року	Сплата дивідендів	Нарахування дивідендів	Інші зміни (а)	31 грудня 2023 року
Сервітут	488	-	-	(488)	-
Дивіденди	1 392	(1)	-	-	1 391
Всього	1 880	(1)	-	(488)	1 391

18 Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Суми визнані у звіті про фінансовий стан визначені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Поточна вартість нефінансових зобов'язань за планом із встановленими виплатами	20 528	18 737

Зміни у сум і зобов'язання за планом зі встановленими виплатами за рік були такими:

	2024 рік	2023 рік
На 1 січня	18 737	14 554
Актурний збиток (прибуток)	120	3 043
Процентні витрати	2 895	2 486
Вартість поточних послуг	48	22
Пенсії виплачені	(1 272)	(1 368)
На 31 грудня	20 528	18 737

У складі прибутку або збитку визнано такі суми:

	2024 рік	2023 рік
Процентні витрати	2 895	2 486
Вартість поточних послуг	48	22
Всього	2 943	2 508

Зміни у поточній вартості зобов'язання є такими:

	2024 рік	2023 рік
На 1 січня	18 737	14 554
Чисті витрати/(доходи) визнані у складі прибутку або збитку	2 943	2 508
Пенсії виплачені	(1 272)	(1 368)
Ефект перегляду теперішньої вартості	120	3 043
На 31 грудня	20 528	18 737

Основні застосовані актуарні припущення були такими:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Номінальна ставка дисконту	14,89%	15,45%
Номінальне збільшення заробітної плати	10,00%	10,00%
Номінальне збільшення пенсій	8,76%	6,79%
Плинність персоналу	8,76%	6,36%

Вплив змін основних припущень на зобов'язання за планом із встановленими виплатами показаний далі:

	2024 рік	2023 рік
Збільшення/зменшення номінальної ставки дисконтування на 1%	2 149/(1 870)	1 926/(1 671)
Збільшення/зменшення номінальної заробітної плати на 1%	(1 351)/1 488	(1 212)/1 353
Збільшення/зменшення плинності персоналу на 1%	(4)/4	(6)/4

19 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	99 468	131 820
Дивіденди до оплати	8 554	1 391
Інша фінансова кредиторська заборгованість	513	2 045
Всього фінансової кредиторської заборгованості	108 535	135 256
Нарахована заробітна плата та відповідні податки	9 135	3 283
Резерв невикористаних відпусток	6 279	5 632
Забезпечення під штрафні санкції у зв'язку із розірванням договору	-	-
Забезпечення під судові витрати	3 100	3 222
Аванси отримані	7 968	12 965
Забезпечення під майбутні витрати з податку на прибуток	-	-
Зобов'язання з податку на прибуток	-	-
Інша кредиторська заборгованість	2 569	36 460
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	137 586	196 818

Аналіз кредиторської заборгованості за основною діяльністю та кредиторської заборгованості за валютами наведено далі:

Валюта	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Гривні	26 569	25 487
Долари США	77 716	101 797
Євро	4 250	7 972
Всього	108 535	135 256

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 7.

20 Аналіз доходів від реалізації за категоріями

Аналіз доходів від реалізації за основними видами продуктів або послуг:

	2024 рік	2023 рік
Послуги з перевезення	192 639	321 892
Торгівля	7 069	3 374
Портові послуги	3 022	4 981
Дохід від надання суден в оренду	-	16 776
Продаж піску	-	265
Інше	12 601	15 459
Всього доходів від реалізації	215 331	362 747

Аналіз доходів від реалізації за регіонами:

	2024 рік	2023 рік
Україна	170 911	92 359
Західна Європа	18 841	29 762
Центральна та Східна Європа	14 639	135 691
Об'єднані Арабські Емірати	3 384	46 233
Країни Карибського басейну	-	16 776
Інші країни	7 556	41 926
Всього доходів від реалізації	215 331	362 747

Доходи за послугами з перевезення, портовими та логістичними послугами визначаються з урахуванням офіційного обмінного курсу долара США до української гривні на дату виставлення рахунку.

Наведений вище аналіз базується на юридичній адресі контрагента. У 2024 році у Компанії було чотири контрагенти, дохід від реалізації яким становив 56% від її загального доходу від реалізації (у 2023 році у Компанії було чотири контрагенти, дохід від реалізації яким становив 45% від її загального доходу від реалізації).

Усі активи Компанії зареєстровані в Україні. Операції з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 7.

21 Витрати за елементами

	2024 рік	2023 рік
Використані послуги	77 209	68 837
Амортизація	60 689	59 157
Заробітна плата та відповідні податки	56 969	52 350
Витрати екіпажів	65 063	62 864
Паливно-мастильні матеріали	46 704	67 552
Податки та збори	44 633	54 030
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	2 936	5 255
Орендні витрати	3 685	3 475
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	6 861	3 510
Амортизація нематеріальних активів	2 083	4 341
Собівартість товарів, придбаних для перепродажу	3 813	2 208
Витратні та інші матеріали	4 450	2 686
Транспортні витрати	1 118	946
Інші витрати	2 967	3 301
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	16	(2 323)
Всього операційних витрат	379 196	388 189
Включені до таких категорій:		
собівартість реалізованої продукції та послуг	276 252	292 694
загальні та адміністративні витрати	90 550	88 231
витрати на збут	12 394	7 264
Всього операційних витрат	379 196	388 189

Операції з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 7.

22 Інші операційні доходи

	2024 рік	2023 рік
Прибуток від реалізації основних засобів	195 251	29 058
Відшкодування комунальних послуг	22 819	31 743
Орендний дохід, чиста сума	11 369	12 299
Плата за простій судна	6 499	27 598
Списання кредиторської заборгованості	4 242	346
Дохід від операційних курсових різниць	3 174	-
Штрафи отримані	2 980	-
Супутні портові послуги	137	-
Відновлення знецінення дебіторської заборгованості в т.ч. зміна оцінок та припущень	-	1
Інші доходи	5 537	2 509
Всього інших операційних доходів	252 008	103 554

Операції з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 7.

23 Інші операційні витрати

	2024 рік	2023 рік
Амортизація*	37 645	46 294
Електроенергія та комунальні послуги	21 365	16 157
Орендна плата та податок на землю*	17 048	16 997
Витрати на продаж основних засобів	12 424	-
Заробітна плата та відрахування на єдиний соціальний внесок*	12 228	11 202
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість за основною діяльністю	6 620	3 047
Знецінення основних засобів	4 792	-
Примусове вилучення активів	4 459	-
Податки та збори*	2 964	3 657
Списання основних засобів	1 586	38
Штрафи	149	277
Збиток від курсових різниць	-	3 493
Інші витрати	9 117	7 278
Всього інших операційних витрат	130 397	108 440

* Витрати, класифіковані як непродуктивні в результаті обмеження основної діяльності Компанії через війну.

Операції з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 7.

24 Фінансові доходи

	2024 рік	2023 рік
Ефект дисконтування дебіторської заборгованості	3 003	2 415
Дохід від нарахування відсотків на залишок коштів	692	-
Всього фінансових доходів	3 695	2 415

Операції з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 7.

25 Фінансові витрати

	2024 рік	2023 рік
Процентні витрати	2 895	2 492
Всього фінансових витрат	2 895	2 492

Операції з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 7.

26 Податок на прибуток

Податок на прибуток складається з таких компонентів:

	2024 рік	2023 рік
Дохід з податку на прибуток - поточний	-	(1 608)
Дохід з відстроченого податку	(11 471)	(5 621)
Витрати / (дохід) з податку на прибуток за рік	(11 471)	(7 229)

26 Податок на прибуток (продовження)

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

	2024 рік	2023 рік
Прибуток / (збиток) до оподаткування	(41 454)	(29 480)
Номінальна сума витрат / (доходу) з податку на прибуток за ставкою 18% встановленою законодавством України	(7 462)	(5 306)
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподатковуваної суми:		
Ефект уточнення поточного податку на прибуток за минулі періоди	-	(1 608)
Ефект зміни не визнаних відстрочених податків	(4 009)	(315)
Витрати / (дохід) з податку на прибуток за рік	(11 471)	(7 229)

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності та їхньою податковою базою. Податковий ефект змін цих тимчасових різниць був розрахований, виходячи з оцінки керівництвом строків кредитування або віднесення цих різниць на витрати у податковій декларації Компанії за ставкою 18%.

	31 грудня 2023 року	Віднесено / (кредитовано) на прибуток чи збиток	Кредитовано безпосередньо на інший сукупний дохід	31 грудня 2024 року
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	27 633	(2 791)	22	24 864
Податкові збитки що переносяться на майбутні періоди	15 938	(15 938)	-	-
Зобов'язання з пенсійного забезпечення	3 373	300	22	3 695
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 896	-	-	1 896
Незавершені капітальні інвестиції	1 760	-	-	1 760
Поточні забезпечення	580	-	-	580
Запаси	802	-	-	802
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 042	1 195	-	3 237
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1 242	-	-	1 242
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	11 652	-	11 652
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	(157 942)	14 262	16 888	(126 792)
Основні засоби	(157 742)	15 376	16 888	(125 478)
Контрактний актив	(200)	(1 114)	-	(1 314)
Відстрочені податкові зобов'язання	(130 309)	11 471	16 910	(101 928)

	31 грудня 2022 року	Віднесено / (кредитовано) на прибуток чи збиток	Кредитовано безпосередньо на інший сукупний дохід	31 грудня 2023 року
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	41 136	(14 051)	549	27 633
Податкові збитки що переносяться на майбутні періоди	29 627	(13 690)	-	15 938
Зобов'язання з пенсійного забезпечення	2 620	205	549	3 373
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 896	-	-	1 896
Незавершені капітальні інвестиції	1 760	-	-	1 760
Поточні забезпечення	1 693	(1 113)	-	580
Запаси	802	-	-	802
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 496	546	-	2 042
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1 242	-	-	1 242
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	(177 614)	19 672	-	(157 942)
Основні засоби	(175 829)	18 087	-	(157 742)
Контрактний актив	(1 785)	1 585	-	(200)
Відстрочені податкові зобов'язання	(136 478)	5 621	549	(130 309)

26 Податок на прибуток (продовження)

Нижче показано вплив поточного та відстроченого податку на прибуток, що відноситься до кожного компонента іншого сукупного доходу:

	2024 рік			2023 рік		
	Сума до оподаткування	Витрати з податку на прибуток	Сума після оподаткування	Сума до оподаткування	Витрати з податку на прибуток	Сума після оподаткування
Переоцінка пенсійних зобов'язань	120	(22)	98	3 044	(549)	2 495
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	94 332	(16 888)	77 444	-	-	-
Інший сукупний дохід	94 452	(16 910)	77 542	3 044	(549)	2 495

27 Умовні та інші зобов'язання

Контрактні зобов'язання щодо капітальних витрат. Станом на 31 грудня 2024 року Компанія не мала зобов'язань щодо капітальних витрат (станом на 31 грудня 2023 року Компанія не мала зобов'язань щодо капітальних витрат).

Судові процедури. У ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також оцінок внутрішніх та зовнішніх професійних консультантів, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій окремій фінансовій звітності.

На 31 Грудня 2024 року Компанія має резерв під забезпечення витрат по судовому процесу, в якому позивачем виступає ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АДМІНІСТРАЦІЯ РІЧКОВИХ ПОРТІВ" (код ЄДРПОУ 33404067). Предметом позову є стягнення заборгованості із сервітутних платежів та штрафних санкцій за несвоєчасну сплату останніх (3% річних та інфляційні витрати).

Відповідно до рішення суду на користь АСК «Укррічфлот» встановлено сервітут строком на 49 років, щодо об'єктів державного нерухомого майна (причалів та інших ГТС). Відповідно до Угоди про визначення порядку сплати та розміру сервітутних платежів від 17.05.2018 р. сервітутні платежі складаються із поточних щомісячних платежів та боргу за сервітутні платежі за грудень 2014-лютий 2018 р.р., сплату якого було розтерміновано на п'ять років по певному графіку.

Військова агресія російської федерації проти України призвела до повної зупинки судноплавства, окупації певних територій і, як слідство, неможливості використовувати право сервітуту для Компанії, у зв'язку з чим остання, з березня місяця 2022 року, припинила здійснювати сервітутні платежі, як поточні, так і розтерміновані. У січні 2023 р. Компанія повністю сплатила розтерміновані платежі та поточний платіж за лютий 2022 р. Усі інші поточні платежі, які припадають на 2022 рік (березень-листопад) Компанія не визнає.

Сума створеного резерву всього складає 3 222 236,97 грн. На момент випуску цієї звітності сума позову, яка заявлена позивачем, розрахована за лютий-серпень 2022 р. Але, не зважаючи на це, при розрахунку резерву Компанія виходила із найгіршого сценарію розвитку подій, а саме визнання судом усіх заявлених позовних вимог позивача та усіх наступних за часом сервітутних платежів. Зі свого боку Компанія має певну правову позицію, яка дозволяє припустити позитивне для Компанії закінчення цього судового процесу, або, як мінімум, зменшення суми позовних вимог.

Страховання. Страхова галузь України знаходиться на етапі розвитку, і численні форми страхового захисту, які розповсюджені в інших країнах, наразі не доступні. Компанія не має повного страхового покриття її виробничих активів на випадок тимчасового припинення господарської діяльності, а також щодо майнової відповідальності перед третіми особами або у зв'язку із заподіянням шкоди навколишньому середовищу, що виникає внаслідок позаштатних ситуацій на об'єктах, які знаходяться у власності Компанії, чи в результаті операцій, які стосуються Компанії. Керівництво Компанії вважає, що компанія не наражається на значні ризики, але доки Компанія не одержить належного страхового покриття, існує ризик того, що втрата чи знищення певних активів може негативно вплинути на її діяльність.

27 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень та часто змінюється. Тлумачення цього законодавства керівництвом Компанії стосовно її операцій та діяльності можуть бути оскаржені відповідними органами. При цьому існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті, можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

1 вересня 2013 року набув чинності новий Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення». Нові правила трансфертного ціноутворення є набагато детальнішими, ніж у попередньому законодавстві і, певною мірою, краще відповідають міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, що розроблені Організацією економічного співробітництва та розвитку. Нове законодавство дозволяє податковим органам робити коригування на трансфертне ціноутворення та донараховувати податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій (операцій з пов'язаними сторонами та окремих видів операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна операції не є ринковою та не підкріплюється належною документацією. 1 січня 2015 року до правил трансфертного ціноутворення були внесені поправки, згідно з якими операції між українськими компаніями (незалежно від того, чи є вони пов'язаними сторонами) більше не вважаються контрольованими операціями.

Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами, як в межах самої Компанії, так і з іншими пов'язаними сторонами. З огляду на той факт, що практика застосування правил трансфертного ціноутворення в Україні є новою і продовжує змінюватися, а практика нарахування зобов'язань ще не сформувалась, вплив оскарження компетентними органами трансфертного ціноутворення Компанії не можна достовірно оцінити. Проте він може мати суттєвий вплив на фінансовий стан чи операції Компанії.

Тлумачення іншого податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії також можуть відрізнятися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їхньої юридичної форми. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок Компанії податковими органами. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті, можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені.

Зобов'язання з оперативної оренди. Майбутні мінімальні виплати за нескасовуваною оперативною орендою є такими:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
До 1 року	2 617	3 958
1-5 років	37 493	70 532
Понад 5 років	163 419	193 353
Всього зобов'язань з оперативної оренди	203 529	267 843

Активи, передані в заставу. Станом на 31 грудня 2024 року основні засоби не знаходились у заставі (на 31 грудня 2023 року – 70 823 тисяч гривень були надані у податкову заставу в рамках судової справи Компанії, яку було виграно в останній інстанції проте заставу не було знято у зв'язку з наявністю нового поточного боргу. Борг було погашено в першому кварталі 2024 року).

28 Управління фінансовими ризиками

У ході своєї діяльності Компанія наражається на численні фінансові ризики: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки, ризик грошових потоків та ціновий ризик), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Компанії враховує непередбачуваність фінансових ризиків та спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу цих ризиків на фінансові результати Компанії. Компанія не використовує для хеджування ризиків похідні фінансові інструменти.

Керівництво Компанії здійснює управління ризиками на основі загальних принципів управління ризиками, а також політики, що охоплює такі аспекти, як валютний ризик, кредитний ризик та інвестування надлишкової ліквідності.

Валютний ризик

Операційний валютний ризик пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті та відповідно загальною нестабільністю на валютних ринках. Ризик виникає у зв'язку з позиковими коштами Компанії та її закупівлями у валютах, що відрізняються від її функціональної валюти. Ціни реалізації на більшу частину послуг Компанії зафіксовані у доларі США, таким чином зміцнення курсу долара США позитивно впливає на прибутковість та рух грошових коштів від операційної діяльності.

Станом на 31 грудня 2024 року фінансові активи Компанії, деноміновані у доларах США, перевищували її фінансові зобов'язання у цій валюті на 5 101 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року фінансові зобов'язання Компанії, деноміновані у доларах США, перевищували її фінансові активи у цій валюті на 101 797 тисячі гривень). Станом на 31 грудня 2024 року фінансові зобов'язання Компанії, деноміновані у євро, перевищували її фінансові активи у цій валюті на 4 237 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року – на 7 963 тисячі гривень).

У поданій нижче таблиці наведений аналіз залежності прибутку та збитку від обґрунтовано можливих змін курсів обміну станом на кінець звітного періоду при незмінності всіх інших факторів:

	31 грудня 2024 року Вплив на прибуток або збиток після оподаткування	31 грудня 2023 року Вплив на прибуток або збиток після оподаткування
Зміцнення долара США на 20%	1 020	(20 359)
Послаблення долара США на 20%	(1 020)	20 359
Зміцнення євро на 20%	(850)	(1 594)
Послаблення євро на 20%	850	1 594

Кредитний ризик

Компанія бере на себе кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їхнього погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Фінансові активи, які потенційно наражають Компанію на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість та кредити видані.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 13)		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	13 998
Інша фінансова дебіторська заборгованість	111 628	83 745
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 14)		
Кошти на банківських рахунках	11 638	1 241
Загальна максимальна сума фінансових активів, що наражається на кредитний ризик	123 266	98 984

У Компанії впроваджені процедури, що забезпечують реалізацію товарів та послуг клієнтам з відповідною кредитною історією. Аналіз та моніторинг кредитних ризиків здійснюються окремо по кожному конкретному клієнту.

28 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Отже, керівництво вважає доцільним розрахувати дані про строки непогашення заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик, як показано у Примітці 13.

Концентрація кредитного ризику

Станом на 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість Компанії включає заборгованість від однієї компанії у сумі 82 817 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року – 41 821 тисячі гривень) (Примітка 13). Протягом звітних періодів кредитні ліміти не перевищувалися. Керівництво не очікує збитків від невиконання цим контрагентом своїх зобов'язань.

Ризик ліквідності

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів та інвестицій для подальшого продажу, а також наявність достатніх фінансових ресурсів завдяки використанню позикових коштів. Внаслідок динамічного характеру основної діяльності Компанії керівництво прагне досягти гнучкості фінансування через забезпечення відкритих кредитних ліній.

Скоригований прибуток до відсотків, податків та амортизації («Скоригований EBITDA»). Керівництво Компанії вважає, що скоригований EBITDA є додатковим показником, який дозволяє оцінити ліквідність, а також показує результат діяльності Компанії, який може бути не очевидним з фінансової звітності. Розрахунок скоригованого EBITDA не є визнаним, визначеним або стандартизованим показником згідно МСФЗ, однак інформація, яка була використана для розрахунку, була отримана з окремої фінансової звітності. Цей показник не повинен розглядатися відокремлено або як альтернатива звіту про рух грошових коштів, прибутку за період або інших показників з цієї окремої фінансової звітності.

Скоригований EBITDA не розраховується у відповідності до загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку, отже, можуть існувати декілька підходів до його розрахунку.

Скоригований EBITDA розраховується із використанням підходу «знизу вгору» і дорівнює прибутку до оподаткування, який коригується на процентні та інші фінансові витрати, амортизацію основних засобів та інші негрошові статті, показані нижче у таблиці.

	2024 рік	2023 рік
Прибуток/(Збиток) до оподаткування	(41 454)	(29 355)
Знецінення основних засобів (Примітка 23)	4 792	-
Знос та амортизація (Примітка 21, Примітка 23)	100 417	109 793
Примусове вилучення активів (Примітка 23)	4 459	-
Витрати/(Дохід) від курсової різниці, чиста сума (Примітка 22, Примітка 23)	-	3 493
Переоцінка інвестиційної нерухомості (Примітка 22, Примітка 23)	-	-
Резерв під аванси сплачені на капітальні інвестиції (втрачені активи) (Примітка 23)	-	-
Фінансові витрати (Примітка 25)	2 895	2 492
Знецінення запасів на окупованих/ раніше окупованих територіях (Примітка 23)	-	-
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість (Примітка 22, Примітка 23)	6 620	3 046
Витрати від участі в капіталі (Примітка 11)	-	-
Списання основних засобів (Примітка 23)	1 586	38
Витрати на продаж основних засобів	12 424	-
Фінансові доходи (Примітка 24)	(3 695)	(2 415)
Списання кредиторської заборгованості (Примітка 22)	(4 242)	(346)
Прибутки від реалізації основних засобів (Примітка 22)	(195 251)	(29 058)
Скоригований EBITDA	(111 449)	57 688

У поданій нижче таблиці показані фінансові зобов'язання Компанії за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися, від дати закінчення звітного періоду. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами (ці суми не відповідають сумам позикових коштів і кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості у звіті про фінансовий стан). Суми до погашення протягом 12 місяців показані за балансовою вартістю, оскільки вплив дисконтування є незначним.

Станом на 31 грудня 2024 року:

	До 1 року	1-5 років	Всього
Зобов'язання			
Фінансова кредиторська заборгованість (Примітка 19)	108 535	-	108 535
Всього	108 535	-	108 535

28 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Станом на 31 грудня 2023 року:

	До 1 року	1-5 років	Всього
Зобов'язання			
Фінансова кредиторська заборгованість (Примітка 19)	135 241	-	135 241
Всього	135 241	-	135 241

Якщо сума, що підлягає виплаті, не є фіксованою, сума в таблиці визначається виходячи з умов, існуючих на звітну дату. Платежі в іноземній валюті перераховуються за курсом обміну НБУ на звітну дату.

Ринковий ризик

Компанія бере на себе ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за іноземними валютами, процентними активами і зобов'язаннями та інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін.

29 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються акціонерам, повертати капітал акціонерам, випускати нові акції або продавати активи для зменшення суми боргу. Основним джерелом ліквідності Компанії є грошові кошти, отримані від основної діяльності.

30 Фінансові інструменти

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома непов'язаними зацікавленими сторонами, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструменту, що котирується на ринку. Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією із використанням наявної ринкової інформації, якщо така існує, та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкових даних з метою визначення розрахункової справедливої вартості потрібні професійні судження. Україна демонструє ознаки ринку, що розвивається, а економічні умови й надалі обмежують рівень активності фінансових ринків. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції продажу за вимушено низькою ціною, тому вони можуть не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосувало всю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, обліковані за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою зазвичай є їхня балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою базується на розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строку до погашення, який залишився. Ставки дисконтування, що використовуються, залежать від кредитного ризику контрагента. Балансова вартість дебіторської заборгованості за основною діяльністю приблизно дорівнює її справедливій вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, яка приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Станом на 31 грудня 2024 року та 2023 року усі фінансові активи та зобов'язання Компанії обліковуються за амортизованою вартістю. Усі активи та зобов'язання Компанії, щодо яких розкрито справедливую вартість, відносяться до рівня 2 в ієрархії справедливої вартості. Для їх оцінки використано метод обліку за поточною вартістю.

31 Події після звітної дати

Завершення виділу

10 січня 2025 було завершено процедуру виділу нової компанії з АСК «Укррічфлот» і зареєстровано юридичну особу ПрАТ "УРФ-НЕРУХОМІСТЬ", код ЄДРПОУ 45780068. Відповідні активи, зобов'язання, статутний капітал, а також майнові права та обов'язки були передані з АСК «Укррічфлот» на новостворену компанію ПрАТ "УРФ-НЕРУХОМІСТЬ".

Виділ Приватного акціонерного товариства «УРФ-нерухомість» з Приватного акціонерного товариства «Судноплавна компанія «Укррічфлот» проведено відповідно до вимог чинного законодавства України.

Акції приватного акціонерного товариства «УРФ-нерухомість» розподіляються пропорційно серед усіх акціонерів приватного акціонерного товариства «Судноплавна компанія «Укррічфлот», які є власниками акцій, що підлягають конвертації, зі збереженням співвідношення, що було між акціонерами в статутному капіталі Приватного акціонерного товариства «Судноплавна компанія «Укррічфлот».

Керівництво Компанії стверджує, що після звітної дати не відбулось жодних інших подій, які вимагають коригування чи розкриття в даній фінансовій звітності.