

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»
Фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року

ЗМІСТ

	Сторінки
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ	3–7
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ:	
Звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	8
Звіт про фінансовий стан	9-10
Звіт про зміни у капіталі	11
Звіт про рух грошових коштів	12-13
Примітки до фінансової звітності	14-54
ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ	55-62

Звіт незалежних аудиторів

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «ДП Ворлд ТІС Південний»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ДП Ворлд ТІС Південний» («Компанія»), що складається зі:

- звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року;
- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року;
- звіту про зміни у капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року;
- звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року; і
- приміток, включаючи суттєві облікові політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), та вимог Закону України «*Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні*» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Фінансова допомога пов'язаній стороні — резерв під очікувані кредитні збитки та порівняльна інформація

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року, керівництво визнало у складі звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи повну суму витрат на знецінення щодо фінансової допомоги, наданої пов'язаній стороні (фінансового активу, що оцінюється за амортизованою собівартістю). На нашу думку, тією мірою, якою очікувані кредитні збитки, визнані у 2024 році, стосуються погіршення кредитної якості, яке існувало на початок порівняльного періоду, резерв під очікувані кредитні збитки (та відповідні витрати на знецінення) мали бути визнані у попередньому звітному періоді. Відповідно, порівняльні показники станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, включені до цієї

Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит»

вул. Князів Острозьких, 32/2, Київ, 01010, Україна
тел. +380 44 490 5507, факс +380 44 490 5508, kpmg.ua

ПРАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм КРМГ, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників.

Ідентифікаційний код юридичної особи 31032100 в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Реєстровий номер 2397 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

фінансової звітності, є викривленими, що становить відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі – «МСФЗ 9»).

Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні – резерв під очікувані кредитні збитки

Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні, що оцінюються за амортизованою собівартістю, відображаються у сумах 1,283,788 тисяч гривень станом на 31 грудня 2025 року та 1,263,372 тисячі гривень станом на 31 грудня 2024 року. Компанія не здійснила оцінку резерву під очікувані кредитні збитки, яка, на нашу думку, була б достатньою для дотримання вимог МСФЗ 9. Таким чином, відповідний резерв під очікувані кредитні збитки не був визнаний станом на зазначені дати. Це є додатковим відхиленням від Міжнародних стандартів фінансової звітності, зокрема МСФЗ 9, який вимагає визнання резерву під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Ми не змогли визначити вплив згаданих вище відхилень на статті «Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні» та «Нерозподілений прибуток» станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, а також на статті «Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю та позиками пов'язаним сторонам», «Витрати з податку на прибуток» та «Прибуток за рік» за роки, що закінчилися зазначеними датами. Нашу думку щодо фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, також було модифіковано щодо цих питань.

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

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління та додаткової фінансової інформації на сторінках з 55 по 62, підготовленої відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» №73 від 7 лютого 2013 року, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

Наша думка щодо 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 фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як зазначено вище в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність Компанії містить суттєві викривлення. Ми дійшли до висновку, що інша інформація суттєво викривлена з тих же причин щодо кількісних показників чи інших елементів Звіту про управління та додаткової фінансової інформації, на які здійснюють вплив факти, зазначені в розділі «Основа для думки із застереженням», включно з тими, що стосуються фінансової допомоги пов'язаній стороні, грошових коштів та інших активів, обмежених у використанні, а також відповідного нарахування витрат на знецінення та впливу на чистий прибуток і власний капітал.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій описано, що Компанія зазнає впливу ризиків, пов'язаних з веденням діяльності в умовах війни в Україні, а також наведено оцінку управлінським персоналом відповідних невизначеностей. Як також зазначено у Примітці 2, ці події та умови разом із іншими питаннями, викладеними у цій Примітці, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Наш висновок не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф – звітування у форматі iXBRL

Відповідно до чинних законодавчих та нормативних вимог України, Компанія зобов'язана складати та подавати фінансову звітність у форматі iXBRL (на основі таксономії UA IFRS XBRL). Як зазначено в Примітці 4 до фінансової звітності, на дату затвердження цієї фінансової звітності управлінський персонал ще не підготував файл для подання у форматі iXBRL через обставини, описані в цій Примітці, і має намір підготувати та подати його, коли це буде можливо. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питань, описаних у розділі «*Основа для думки із застереженням*» та розділі «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*», ми не визначили інших ключових питань аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України «*Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні*» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудиторів, 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 фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує 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, про дії, вчинені для усунення загроз, або вжиті застережні заходи.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудиторів, 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

Згідно з вимогами частини четвертої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

14 грудня 2021 року ми були призначені Загальними зборами учасників аудиторами фінансової звітності Компанії. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 5 років.

Надання неаудиторських послуг та розкриття інформації, пов'язаної з гонорарами

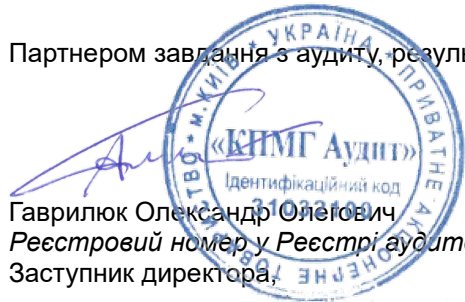
Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями частини четвертої статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

За період, якого стосується наш обов'язковий аудит, ми та інші фірми-члени мережі KPMG не надавали Компанії, жодних інших послуг, які не розкриті у Звіті про управління або у фінансовій звітності.

Додатковий звіт для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Гаврилюк Олександр Олегович
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101470
Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

27 січня 2026 року

Київ, Україна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2025	2024
Дохід від реалізації	6	840,775	1,118,687
Собівартість реалізації	7	(571,030)	(508,412)
Валовий прибуток		269,745	610,275
Інші операційні доходи	11	10,275	9,437
Загальногосподарські та адміністративні витрати	8	(103,100)	(73,516)
Фінансові витрати*	9	(1,731)	(2,418)
Фінансові доходи*	10	75,236	38,732
Інші операційні витрати	11	(7,707)	(11,058)
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю та позиками пов'язаним сторонам**		(82)	(40,738)
Прибуток від курсових різниць, нетто	12	11,900	168,906
Прибуток до оподаткування		254,536	699,620
Витрати з податку на прибуток	13	(46,182)	(126,267)
Прибуток за рік		208,354	573,353
Інші сукупні доходи, за вирахуванням податку на прибуток		-	-
Усього сукупних доходів за рік		208,354	573,353

* Чисті фінансові доходи, включно із нетто прибутком від курсових різниць за 2025 рік склали 85,405 тис. гривень (2024: чисті фінансові доходи, включно із нетто прибутком від курсових різниць склали 205,220 тис. гривень).

** Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю та позиками пов'язаним сторонам за 2025 рік включають в себе нарахування за позику пов'язаній стороні в сумі 349 тис. гривень (2024: 42,038 тис. гривень) (Примітка 20), за грошовими коштами та іншими активами, обмеженими у використанні в сумі 23 тис. гривень (2024: 375 тис. гривень) (Примітка 16) та сторнування нарахування за торговою та іншою дебіторською заборгованістю в сумі 290 тис. гривень (2024: 1,675 тис. гривень) (Примітка 18).

Від імені керівництва:

Світлана Балабан,
Генеральний директор
ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС
ПІВДЕННИЙ»



Наталія Вініченко,
Головний бухгалтер
ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

Примітки, наведені на сторінках 14–54, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	14	793,524	834,122
Активи з права користування	15	13,480	14,313
Аванси видані за основні засоби		7,602	-
Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні	16	1,283,788	1,263,372
Відстрочені податкові активи	13	2,881	2,024
Усього необоротних активів		2,101,275	2,113,831
Оборотні активи			
Запаси	19	40,125	30,484
Активи, призначені для продажу		-	51
Торгова та інша дебіторська заборгованість	18	22,072	16,518
Передоплати постачальникам		5,718	2,722
Передоплата з податку на прибуток		8,086	6,572
Короткострокові депозити	17	550,000	129,901
Грошові кошти	17	133,930	724,790
Інші оборотні активи*		10,950	13,411
Усього оборотних активів		770,881	924,449
Усього активів		2,872,156	3,038,280

*Станом на 31 грудня 2025 року рядок «Інші оборотні активи» включає суму очікуваного податкового кредиту з податку на додану вартість від постачальників, а також накопичені витрати, пов'язані з ще ненаданими послугами клієнтам.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(продовження)
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Пасиви			
Капітал			
Статутний капітал	25	249,687	249,687
Інші резерви в капіталі		15,498	15,498
Нерозподілений прибуток		2,356,765	2,474,457
Усього капітал		2,621,950	2,739,642
Довгострокові зобов'язання			
Орендні зобов'язання	15	13,879	13,958
Усього довгострокових зобов'язань		13,879	13,958
Короткострокові зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	21	50,864	41,857
Кредиторська заборгованість за розрахунками з Учасниками	26	144,322	191,389
Податок на додану вартість до сплати		1,070	10,451
Резерви та нарахування	22	37,203	38,492
Орендні зобов'язання	15	79	322
Інші податкові зобов'язання до сплати		2,789	2,169
Усього короткострокових зобов'язань		236,327	284,680
Усього зобов'язань		250,206	298,638
Усього зобов'язань та капітал		2,872,156	3,038,280

Від імені керівництва:

Світлана Балабан,
Генеральний директор
ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС
ПІВДЕННИЙ»



Наталя Вініченко
Головний бухгалтер
ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС
ПІВДЕННИЙ»



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Статутний капітал	Інші резерви в капіталі	Нерозподілений прибуток	Усього капітал
31 грудня 2023 року	249,687	15,510	2,424,888	2,690,085
Прибуток за рік	-	-	573,353	573,353
Усього сукупних доходів за рік	-	-	573,353	573,353
Розподіл дивідендів	-	-	(523,794)	(523,794)
Інші зміни в капіталі	-	(12)	10	(2)
31 грудня 2024 року	249,687	15,498	2,474,457	2,739,642
Прибуток за рік	-	-	208,354	208,354
Усього сукупних доходів за рік	-	-	208,354	208,354
Розподіл дивідендів	-	-	(326,046)	(326,046)
31 грудня 2025 року	249,687	15,498	2,356,765	2,621,950

Від імені керівництва:

Світлана Балабан,
Генеральний директор
ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС
ПІВДЕННИЙ»



Наталя Вінченко,
Головний бухгалтер
ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС
ПІВДЕННИЙ»



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2025	2024
Операційна діяльність			
Прибуток до оподаткування	13	254,536	699,620
Коригування на:			
Знос основних засобів	14	81,145	77,013
Амортизацію активів з права користування	15	833	734
Фінансові витрати	9	1,731	2,418
Фінансові доходи	10	(75,236)	(38,732)
Прибуток від курсових різниць	12	(11,900)	(168,906)
Збиток від вибуття основних засобів (Зменшення)/збільшення резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю та позиками пов'язаним сторонам		927	1,378
Збільшення/(зменшення) резерву під знецінення запасів	7	(267)	40,738
		5	(4,859)
Рух грошових коштів від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі		251,774	609,404
Зміни в оборотному капіталі:			
Зміна торгові та іншої дебіторської заборгованості		(5,040)	56,106
Зміна грошових коштів та інших активів, обмежених у використанні		(9,977)	8,188
Зміна передплат постачальникам		(2,996)	(1,015)
Зміна запасів		(9,648)	1,894
Зміна торгові та іншої кредиторської заборгованості		8,864	3,673
Зміна податку на додану вартість до сплати		(12,124)	(6,641)
Зміна резервів та нарахувань	22	(1,288)	5,764
Зміна інших податкових зобов'язань до сплати		621	824
Зміна інших оборотних активів		5,205	(9,857)
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності		225,391	668,340
Податок на прибуток сплачений		(48,553)	(154,297)
Відсотки сплачені	15	(1,731)	(2,418)
Відсотки отримані		74,821	38,967
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		249,928	550,592
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів		(49,025)	(20,622)
Погашення позик, наданих пов'язаним сторонам	20	-	40,709
Відкриття короткострокового депозиту		(1,890,000)	(431,408)
Повернення короткострокового депозиту		1,468,558	672,045
Чисті грошові кошти, (використані в) отримані від інвестиційної діяльності		(470,467)	260,724

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(продовження)
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2025	2024
Фінансова діяльність			
Виплата дивідендів		(373,113)	(332,405)
Погашення орендних зобов'язань	15	(322)	(1,052)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності		(373,435)	(333,457)
Чисте зменшення (-) / збільшення (+) грошових коштів		(593,974)	477,859
Грошові кошти на початок року		724,790	234,087
Вплив змін курсів обміну валют на залишок грошових коштів, утримуваних в іноземних валютах		3,114	12,844
Грошові кошти на кінець року		133,930	724,790

Від імені керівництва:

Світлана Балабан,
Генеральний директор
ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС
ПІВДЕННИЙ»



Наталія Вінченко

Головний бухгалтер
ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС
ПІВДЕННИЙ»



Примітки, наведені на сторінках 14–54, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ» (надалі – «Компанія») розпочало свою операційну діяльність 26 січня 2011 року («дата заснування»). Компанія розташована в Одеській області, Україна, на північно-західному узбережжі Чорного моря.

Основна діяльність Компанії включає надання стивідорних і інших супутніх послуг іноземним та українським морським судам. Компанія займається перевалкою контейнерів, а також неконтейнерних вантажів (переважно зерна, олії, арматури, вугілля, глини, нікелевої руди, ільменіту, та інших вантажів).

Фінансовий рік Компанії закінчується 31 грудня.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, середня кількість працівників Компанії становила 517 осіб (2024: 522 особи).

Зареєстрований офіс Компанії розташований за адресою: 67543, Одеська обл., Одеський р-н., с. Визирка, вул. Ставніцера Олексія, 60.

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску керівництвом Компанії 27 січня 2026 року.

2. УМОВИ ЗДІЙСНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТА БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Операційна діяльність Компанії здійснюється в Україні. Отже, Компанія піддається впливу економічних і фінансових ринків України, які демонструють характеристики ринку, що розвивається. В останні роки політична та економічна ситуація в Україні зазнала значної турбулентності. Законодавча, податкова та нормативна база продовжує розвиватися, але піддається різним тлумаченням і частим змінам, які разом з іншими правовими та фіскальними перешкодами ускладнюють проблеми, з якими стикаються суб'єкти, що працюють в Україні.

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та почали бойові дії. Ці дії, що тривають, призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, запровадження Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордон та загалом суттєвого порушення економічної діяльності в Україні. Це згубно вплинуло на політичне та бізнес-середовище в Україні, в тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати роботу у звичайному режимі. У відповідь на військові дії Указом Президента України №40/2026 запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 4 травня 2026 року.

Протягом 2024 та 2025 років активні бойові дії залишаються інтенсивними, хоча й зосередженими на сході та півдні України, а Автономна Республіка Крим та більша частина території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року Російська Федерація розпочала ракетні та безпілотні атаки, які вплинули на електромережу, а також на іншу критично важливу цивільну інфраструктуру по всій Україні.

Незважаючи на війну, що триває, макроекономічні показники виявилися більш стійкими, ніж очікувалося спочатку. У 2025 році реальний ВВП зріс на 2%. Річна інфляція склала 8% у 2025 році. Також відбулося збільшення облікової ставки НБУ з 13.5% до 15.5%. Однак існують очікування щодо сповільнення зростання через війну, що триває. Тим часом, баланс державного бюджету

продовжує демонструвати значний дефіцит, спричинений видатками, пов'язаними з обороною та національною безпекою. Прогнози в цілому підлягають значним ризикам, насамперед через підвищену невизначеність, спричинену війною, а також можливі затримки або скорочення обсягів зовнішнього фінансування.

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

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

- Fitch: у грудні 2025 року підвищило довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній валюті з рівня «Обмежений дефолт» (RD) до рівня CCC; довгостроковий рейтинг дефолту емітента в національній валюті — CCC+;
- Moody's: довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній та національній валюті — Ca;
- S&P: довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній валюті — SD; довгостроковий рейтинг дефолту емітента в національній валюті — CCC+.

У червні 2025 року агентство S&P оголосило дефолт за ВВП-варрантами України у зв'язку з тим, що 2 червня 2025 року Україна не здійснила платіж у розмірі 665 млн дол. США, що призвело до зниження рейтингу цих цінних паперів з рівня CC до рівня D (дефолт).

Протягом 2024–2025 років Компанія здійснювала безперервну операційну діяльність з обробки вантажів протягом усього року та розширила номенклатуру оброблюваних вантажів.

За поточних обставин Компанія продовжує діяльність на неокупованій території України, а її керівництво дійшло висновку, що вона зможе забезпечити безперервну роботу в осяжному майбутньому, ґрунтуючись на таких міркуваннях:

- Попри складнощі у прогнозуванні тривалості військових дій, керівництво розробило реалістичний сценарій, за яким Компанія зосередиться на обробці та перевалці вугілля, добрив та зернових вантажів, а також планує поступове нарощування обсягів перевалки контейнерів. Це дозволить підтримувати діяльність підприємства протягом 2026 року і до завершення військових дій.
- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску Компанія розташована в регіоні, що знаходиться на значній відстані від лінії фронту бойових дій, хоча зберігається загроза ракетних обстрілів майна Компанії.
- У грудні 2025 року внаслідок обстрілу з боку держави-агресора було пошкоджено трансформаторну підстанцію, яка забезпечувала електропостачання терміналу для основних виробничих процесів. У зв'язку з цим Компанія тимчасово перейшла на автономне електропостачання з використанням генераторів, придбаних у 2023 році.

У результаті зазначених подій також було пошкоджено окремі об'єкти основних засобів Компанії, зокрема крани та покриття території терміналу. Пошкодження мають відновлюваний характер. Станом на 31 грудня 2025 року було замовлено експертну оцінку

обсягу та вартості відновлювальних робіт, але на дату затвердження цієї фінансової звітності вона ще не була завершена. Керівництво Компанії очікує, що витрати на відновлювальні ремонтні роботи, будуть здійснені протягом 2026 року.

Зазначені події не призвели до зупинення операційної діяльності Компанії. Після усунення найкритичніших наслідків обстрілу роботу терміналу було відновлено. Інші об'єкти основних засобів залишаються непошкодженими та є достатніми для здійснення діяльності з обробки генеральних та насипних вантажів, а також контейнерів. Компанія зберігає контроль над своїми активами, переміщення основних засобів не планується.

- Функціонування морського цивільного коридору у 2025 році, безпеку якого забезпечували Збройні Сили України, дало змогу Компанії продовжувати операційну діяльність та залишатися прибутковою. Незважаючи на триваючі протягом року військові дії, Компанія здійснювала виплату дивідендів.
- Компанія відноситься до критично важливих підприємств країни. Відповідно до вимог законодавства України Компанія здійснює бронювання окремих працівників від мобілізації з метою забезпечення безперервності виробничого процесу. Протягом 2025 року чисельність працівників Компанії суттєво не змінилася, необхідний персонал зберігається, що забезпечує стабільну роботу в осяжному майбутньому. Офісні працівники мають можливість працювати віддалено.
- Станом на 31 грудня 2025 року, Компанія не має кредитних зобов'язань перед банками та іншими фінансовими установами. Керівництво Компанії не планує залучення кредитних ресурсів, з огляду на достатній рівень власних грошових коштів.

Однак, як і на цю дату, також важко прогнозувати масштаби та тривалість військової агресії в Україні. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску залишається постійна загроза ракетного обстрілу території Компанії.

Компанія оцінила наявні фінансові ресурси як достатні для продовження діяльності в умовах військового вторгнення та в осяжному майбутньому. Компанія прогнозує, що основними джерелами фінансування у 2026 році будуть накопичені значні залишки грошових коштів та доходи від операційної діяльності.

Керівництво не має наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Компанії в Україні.

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

3. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ («МСФЗ»)

У поточному році Компанія прийняла до застосування низку поправок до стандартів та тлумачень МСФЗ, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), які набувають чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Їх прийняття до застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або суми, відображені у цій фінансовій звітності.

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

Наступні поправки до стандартів і роз'яснення, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії:

- Відсутність конвертованості (Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»).
- Презентація та розкриття у фінансовій звітності (МСФЗ 18) - набуває чинності з 1 січня 2027 року і застосовується ретроспективно.
- Дочірні підприємства без публічної підзвітності: Розкриття інформації (МСФЗ 19) - набуває чинності з 1 січня 2027 року і застосовується ретроспективно.
- Класифікація фінансових активів (Зміни до МСФЗ 7 та МСФЗ 9) - набуває чинності з 1 січня 2026 року і застосовується ретроспективно.
- Розрахунки за допомогою електронних платежів (Зміни до МСФЗ 7 та МСФЗ 9) - набуває чинності з 1 січня 2026 року і застосовується ретроспективно.
- Щорічні вдосконалення Стандартів обліку МСФЗ – том 11 - набуває чинності з 1 січня 2026 року і застосовується ретроспективно.

На думку керівництва, прийняття до застосування перелічених вище стандартів та поправок до стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

4. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

Принципи облікової політики, викладені нижче, застосовувалися послідовно у всіх періодах, представлених у цій фінансовій звітності, і були однаково застосовані Компанією.

Заява про відповідність

Цю фінансову звітність було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення стосовно здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і що вона продовжуватиме свою операційну діяльність у найближчому майбутньому.

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай базується на справедливій вартості компенсації, отриманої в обмін на товари та послуги.

Відповідно до п.5 ст.121 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні скласти та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як «iXBRL»). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія UA XBRL за МСФЗ за 2025 рік ще не опублікована. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL тоді, коли це стане можливим.

Основні принципи облікової політики викладені далі.

Визнання доходів

Компанія надає послуги із перевалки та інші послуги із супроводження вантажів.

Доходи від таких послуг вважаються окремим зобов'язанням із виконання та визнаються протягом періоду надання таких послуг, оскільки покупець одночасно отримує та споживає вигоди від послуг. Компанія надає послуги з фіксованими сумами винагороди. Доходи від надання послуг визнаються у тому звітному періоді, в якому було надано відповідні послуги. Доходи від реалізації визнаються на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно до загального обсягу наданих послуг.

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на яку Компанія передбачає отримати право за договором з клієнтом, за виключенням сум, зібраних від імені третіх сторін. Компанія визнає доходи від реалізації, коли вона передає контроль над продуктом або послугою клієнту.

Якщо договори передбачають декілька зобов'язань щодо виконання, ціна операції розподіляється на кожне окреме зобов'язання щодо виконання на основі співвідношення цін за кожною окремою операцією продажу.

Оцінки доходів, витрат або обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються у випадку зміни обставин. Будь-яке збільшення або зменшення очікуваних сум доходів або витрат, які виникають у зв'язку з цим, визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, у якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до перегляду.

У випадку якщо договір має фіксовану ставку гонорару, покупець виплачує фіксовану суму згідно з графіком оплати. Якщо вартість послуг, наданих Компанією, перевищує суму оплати, за договором із покупцем виникає актив. Зобов'язання визнається тоді, коли сума оплати перевищує вартість наданих послуг.

Оренда

Компанія як орендар. Компанія оцінює, чи є договір договором оренди і чи містить він ознаки оренди на момент укладення договору. Компанія визнає активи з права користування та відповідні орендні зобов'язання стосовно всіх орендних договорів, в яких вона є орендарем, за виключенням короткострокових договорів оренди (які визначаються як договори оренди зі строком оренди до 12 місяців) та оренди активів з низькою вартістю (таких як планшети і персональні комп'ютери, невеликі об'єкти офісних меблів та телефони). Для цих договорів оренди Компанія визнає орендні виплати у складі операційних витрат на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди, за виключенням випадків коли інший системний метод краще характеризує ті часові рамки, в яких можуть бути реалізовані економічні вигоди від орендованого активу.

Орендні зобов'язання первісно оцінюються за теперішньою вартістю орендних виплат, які не сплачені на дату початку оренди, дисконтуються із використанням розрахункової відсоткової ставки за договором оренди. Якщо таку ставку поки що неможливо визначити, Компанія використовує свою ставку додаткових запозичень.

Орендні виплати, які беруться до уваги під час оцінки орендного зобов'язання, включають наступне:

- фіксовані орендні виплати (включно з фіксованими виплатами за суттю), за вирахуванням будь-яких заохочень до отримання за договорами оренди;
- змінні орендні виплати, які залежать від індексу або ставки, первісно оцінені із використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суму, яку, як очікується, виплатить орендар за договорами гарантій ліквідаційної вартості;
- ціну реалізації опціонів на придбання, якщо орендар обґрунтовано упевнений у можливості реалізації опціонів; та
- виплати штрафів за розірвання договору оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію опціону на припинення дії договору оренди.

Орендні зобов'язання подається окремим рядком у звіті про фінансовий стан.

Орендні зобов'язання у подальшому оцінюються за рахунок збільшення балансової вартості для відображення нарахування відсотків за орендним зобов'язанням (із використанням методу ефективної відсоткової ставки) та зменшення балансової вартості за рахунок здійснених орендних виплат.

Компанія переоцінює орендні зобов'язання (і робить належне коригування у відповідному активі з права користування), коли:

- змінився строк дії оренди або відбулася істотна подія чи зміна в обставинах, яка призвела до зміни в оцінці щодо реалізації опціонів на придбання. У такому випадку орендні зобов'язання переоцінюються за рахунок дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням переглянутої ставки дисконтування;
- орендні виплати змінюються у результаті змін у індексі чи ставці або зміни суми очікуваної виплати за гарантованою ліквідаційною вартістю. У такому випадку орендні зобов'язання

переоцінюється за рахунок дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням незміненої ставки дисконтування (якщо тільки зміна в орендних виплатах не виникає у результаті зміни змінної відсоткової ставки; у такому випадку використовується переглянута ставка дисконтування);

- у договір оренди вносяться зміни, і зміна договору оренди не обліковується як окремий договір оренди. У такому випадку орендне зобов'язання переоцінюється на основі строку дії зміненого договору оренди за рахунок дисконтування переглянутих орендних виплат із використанням переглянутої ставки дисконтування на дату проведення фактичної зміни.

Компанія не робила будь-яких таких коригувань протягом поданих періодів.

Активи з права користування розраховуються на основі первісної оцінки відповідного орендного зобов'язання, орендних виплат, зроблених на або до початку дії договору оренди, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень за договорами оренди та з урахуванням будь-яких первісних прямих витрат. Активи у подальшому оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Як тільки у Компанії виникає зобов'язання щодо витрат на демонтаж та переміщення орендованого активу, рекультивацию ділянки, на якій він розташований, або відновлення відповідного активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, визнається резерв і його сума визначається згідно з вимогами МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи». У тій мірі в якій витрати стосуються активу з права користування, вони включаються до відповідного активу з права користування, якщо тільки такі витрати не понесені для виробництва запасів.

Активи з права користування амортизуються протягом коротшого з двох періодів: строку дії оренди та строку корисного використання відповідного активу. Якщо договір оренди передає право володіння відповідним активом або первісна вартість активу з права користування відображає очікування Компанії щодо реалізації опціону на придбання, то відповідний активів з права користування амортизується протягом строку корисного використання відповідного активу. Амортизація розпочинається на дату початку відповідної оренди. Активи з права користування подаються окремим рядком у звіті про фінансовий стан.

Компанія застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів» для визначення того, чи не зазнав зменшення корисності актив з права користування та обліковує будь-який виявлений збиток від зменшення корисності, як описано у політиці щодо основних засобів.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, не включаються до оцінки орендного зобов'язання та активу з права користування. Відповідні виплати визнаються витратами у тому періоді, в якому відбувається подія або умова, яка спричиняє ці виплати, і включаються до складу інших операційних витрат у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії і валютою подання цієї фінансової звітності Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції в іноземних валютах. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, визнаються за курсами обміну валют, які переважали на дати відповідних операцій. На

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

кінець кожного звітного періоду монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на цю дату. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються у валюту подання. Курсові різниці, які виникають за монетарними статтями, визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	<u>Станом на 31 грудня 2025 року</u>	<u>Станом на 31 грудня 2024 року</u>	<u>Середній курс обміну валют за 2025 рік</u>	<u>Середній курс обміну валют за 2024 рік</u>
Гривня/долар США	42.3878	42.039	41.69	40.15
Гривня/євро	49.8565	43.9266	47.09	43.45

Оподаткування

Витрати з податку на прибуток являють собою суму поточного та відстроченого податків.

Поточний податок. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, оскільки в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або вираховуються в цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягатимуть оподаткуванню або не будуть вираховуватися в цілях оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли або фактично діяли станом на звітну дату.

Відстрочений податок. Відстрочений податок розраховується на базі тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню у цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню у цілях оподаткування. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ані на оподатковуваний прибуток, ані на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати усю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому зобов'язання буде погашене або буде реалізований актив, на основі податкових ставок (або податкових законів), які були затверджені або фактично узгоджені станом на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Поточний та відстрочений податки за період. Поточний та відстрочений податки визнаються у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі чистих активів, які належать учасникам. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються відповідно у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі чистих активів, які належать учасникам.

Основні засоби

Основні засоби, утримувані для використання у процесі виробництва або постачання товарів чи послуг або для адміністративних цілей, відображаються у звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, за вирахуванням будь-якого накопиченого у подальшому зносу та накопичених у подальшому збитків від зменшення корисності.

Історична вартість об'єкта основних засобів включає: (а) ціну його придбання, включно з імпортним митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Компанії; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і переміщення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Компанія бере на себе або на момент придбання цього об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу для цілей, не пов'язаних із виробництвом запасів протягом цього періоду. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прями витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат.

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

Амортизація визнається для списання первісної вартості активів, окрім об'єктів незавершеного будівництва, за вирахуванням їх залишкової вартості, протягом строків їх корисного використання із використанням прямолінійного методу. Очікувані строки корисного використання, ліквідаційна вартість та методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-якої зміни оцінок обліковується перспективно.

Ліквідаційна вартість активу являє собою очікувану суму, яку Компанія одержала б на поточний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби цей актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Категорії основних засобів	Строки корисного використання, років
Причали	45–50
Гідротехнічні споруди	30–50
Будівлі та споруди	15–50
Комунальні об'єкти та інфраструктура	10–50
Машини та обладнання	5–30
Офісне обладнання та інші основні засоби	4–15

Об'єкт основних засобів припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання цього активу. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідним чином розподілених змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, аналогічно іншим об'єктам основних засобів, починається із моменту готовності таких активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці й стані, які необхідні для використання їх за призначенням, визначеним керівництвом. Компанія подає надходження основних засобів як надходження до незавершеного будівництва та здійснює подальші зміни класифікації у відповідні групи під час переміщення активів між групами основних засобів.

Днопоглиблювальні роботи в районі гавані. Витрати на днопоглиблення в районі гавані відносять до категорії капітальних витрат і витрат на ремонтне днопоглиблення. Первісна сума капітальних витрат на днопоглиблення в районі гавані, які представлені роботами з днопоглиблення в районі гавані і затоки, була капіталізована як частина основних засобів Компанії. Капітальні витрати, понесені на днопоглиблення в районі гавані, дозволили Компанії збільшити пропускну спроможність для суден. Компанія визнає капітальні витрати на днопоглиблення в районі гавані як незавершене будівництво до тих пір, поки обсяг виконаних робіт не буде достатнім для того, щоб більші судна отримали доступ до причалу. Витрати на ремонтне днопоглиблення визнаються у вигляді зносу або збитку від зменшення корисності у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені, протягом періоду отримання вигід до тих пір, поки не буде проведено наступне днопоглиблення. Частина витрат на днопоглиблення в районі гавані, строк дії яких ще не сплив, має подаватися у складі основних засобів. Амортизація днопоглиблювальних робіт в районі гавані і затоки призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку їх корисного використання і розраховується із використанням прямолінійного методу.

Зменшення корисності матеріальних активів. На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх матеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності будь-яких таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. У випадках коли можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу активів, корпоративні активи також розподіляються на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або, в іншому випадку, вони

розподіляються до найменшої групи одиниць, які генерують грошові кошти, для яких можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат для здійснення продажу, та вартості від використання. Для проведення оцінки вартості від використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їх теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризику, характерні для активу, стосовно яких не були скориговані оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Витрати розподіляються на запаси на основі методу, який найкраще підходить для цього класу запасів, причому більшість з них оцінюються із використанням методу середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли вона стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

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

Фінансові активи

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

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

- бізнес-моделі підприємства для управління фінансовими активами; та
- договірних характеристик потоків грошових коштів від фінансового активу.

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

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

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

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

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

Амортизована вартість та метод ефективної відсоткової ставки. Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду. Для фінансових активів, окрім придбаних або фінансових активів, які зазнали первісного зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику (тобто активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику на момент первісного визнання), ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма комісіями за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти), за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до валової балансової вартості боргового інструмента на момент первісного визнання. Для придбаних або фінансових активів, які зазнали первісного зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, скоригована на кредитний ризик ефективна відсоткова ставка розраховується за рахунок дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно з очікуваними кредитними збитками, до амортизованої вартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

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

Фінансові активи Компанії представлені, в основному, грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та іншими активами, обмеженими у використанні.

Зменшення корисності фінансових активів. Компанія визнає резерв на покриття збитків від очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та іншими активами, обмеженими у використанні. Сума очікуваних кредитних збитків перераховується на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Компанія завжди визнає очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості на весь строк дії фінансових інструментів із використанням дозволеного спрощеного підходу. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються із використанням матриці резервів, яка базується на історичному досвіді Компанії щодо понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням факторів, властивих для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозного розвитку умов на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли доцільно.

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

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

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

фактичної та прогнозованої економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

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

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

Визначення дефолту. Для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком Компанія розглядає таке як настання подій дефолту, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих далі критеріїв, зазвичай неможливо відшкодувати:

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або
- інформація, розрахована власними силами або отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Компанією, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Компанією). Незалежно від зазначеного вище аналізу Компанія вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим понад 180 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що більш прийнятним буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

Оцінка та визнання очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків є функцією для визначення вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитку після настання дефолту) та ризику понесення збитків у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з урахуванням прогнозованої інформації, як описано вище. Що стосується ризику понесення збитків у випадку дефолту для фінансових активів, то він представлений валовою балансовою вартістю активів на звітну дату.

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів за договорами, які належать Компанії за договором, та всіма потоками грошових коштів, які Компанія передбачає отримати, дисконтовані із використанням первісної ефективної

відсоткової ставки. Компанія визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів, із відповідним коригуванням балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

Грошові кошти та короткострокові депозити

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках в банках, депозити на банківських рахунках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Грошові кошти та короткострокові депозити відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання потоків грошових коштів за договорами, і ці потоки грошових коштів являють собою виплати суто основної суми заборгованості та відсотків за нею; і (ii) вони не класифікуються як активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні

Компанія отримувала грошові кошти від перерозподілу корабельних зборів. Ці грошові кошти надходили на спеціальний банківський рахунок. Залишки цих коштів можна було використовувати тільки на спеціально визначені цілі, передбачені у Порядку обліку та використання коштів від портових зборів, затвердженому Наказом Міністерства інфраструктури України від 27 травня 2013 року (із поправками).

25 квітня 2023 року Компанія втратила право на одержання корабельного збору на підставі наказу Міністерства у справах громад, територій та інфраструктурного розвитку України №148 (далі – Наказ), внаслідок чого стягнення корабельного збору було припинено.

Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні, до яких належать корабельні збори, відображаються у складі необоротних активів. Зміни в отриманих грошових коштах та інших активах та їх виплатах для спеціальних цілей відображаються у звіті про рух грошових коштів у складі операційної діяльності.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно відображається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Позики, надані пов'язаним сторонам

Фінансові активи представлені позиками, наданими підприємствам під спільним контролем. Позики, надані пов'язаним сторонам, оцінюються на момент первісного визнання за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Вплив від первісного визнання позик, наданих учасникам або підприємствам під спільним контролем, визнається у складі капіталу. Такий вплив визначається як різниця між справедливою вартістю позики станом на дату надання та його номінальною вартістю, за вирахуванням

відстроченого податку. Справедлива вартість визначається із використанням ринкових відсоткових ставок, які переважають для аналогічних інструментів (банківських депозитів з аналогічними умовами та валютою).

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншому підприємству.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання і власний капітал

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

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання Компанії, представлені у категорії інших фінансових зобов'язань, включають банківські позики, позики, отримані від пов'язаних сторін, торгіву та іншу кредиторську заборгованість та інші короткострокові зобов'язання.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Оскільки зазвичай очікуваний строк кредиторської заборгованості є коротким, її вартість відображається за номінальною вартістю без дисконтування, яка приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Позики

Позики, за якими нараховуються відсотки, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням безпосередніх витрат на здійснення операції, і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою погашення або відшкодування визнається протягом строку дії позик і відображається як фінансові витрати.

Позики, отримані від пов'язаних сторін

Фінансові зобов'язання представлені позиками, отриманими від підприємств під спільним контролем. Позики, отримані від пов'язаних сторін, оцінюються на момент первісного визнання за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Вплив від первісного визнання позик, отриманих від учасників або підприємств під спільним контролем, визнається у складі чистих активів, які належать учасникам. Такий вплив визначається як різниця між справедливою вартістю позики станом на дату отримання та її номінальною вартістю, за вирахуванням відстроченого податку. Справедлива вартість визначається із використанням ринкових відсоткових ставок, які переважають для аналогічних інструментів (банківських позик з аналогічними умовами та валютою).

У випадку якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на суттєво інших умовах, або якщо умови існуючого зобов'язання суттєво змінюються (наприклад, за рахунок відстрочення строків погашення за договором, дострокового погашення траншів або змін у графіку погашення за договором), така зміна оцінюється на предмет визначення того, чи є ця зміна суттєвою. Зміна вважається суттєвою, коли дисконтована теперішня вартість потоків грошових коштів за новими умовами (із використанням первісної ефективної відсоткової ставки) буде, як мінімум, на 10 відсотків відрізнятись від дисконтованої теперішньої вартості залишку потоків грошових коштів від первісного фінансового зобов'язання.

Якщо, за оцінками, зміна є суттєвою, то така заміна або зміна вважається припиненням визнання первісного зобов'язання та визнанням нового зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і справедливою вартістю нового визнаного фінансового зобов'язання (за вирахуванням відстроченого податку) визнається у складі капіталу.

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

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

Статутний капітал

Учасники товариства з обмеженою відповідальністю мають право на участь у голосуванні, на розподіл прибутку та право на повернення капіталу пропорційно розміру їхніх внесків, включаючи право на вилучення своєї частки в активах товариства в односторонньому порядку.

У лютому 2008 року були опубліковані зміни та доповнення «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації» до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Згідно зі змінами до МСБО 32, такі частки участі повинні класифікуватися не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних та невизнаних чистих активів

протягом строку дії цього інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або які обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення.

На думку управлінського персоналу, зазначені вище критерії виконуються.

Відповідно, управлінський персонал дійшов висновку, що всі обставини, що вимагаються для класифікації інструменту, який являє собою частку у статутному капіталі учасників товариства, як власного капіталу, виконані. Отже, такі частки в статутному капіталі класифіковано як власний капітал, а не як зобов'язання.

Резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, визнана як резерв, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, з урахуванням усіх ризиків та невизначеностей, характерних для цього зобов'язання. У випадках коли сума резерву оцінюється із використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточного зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість цих потоків грошових коштів.

У випадках коли очікується, що деякі або усі економічні вигоди, необхідні для погашення суми резерву, будуть відшкодовані третьою стороною, дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане, і суму дебіторської заборгованості можна визначити достовірно.

Умовні зобов'язання та активи

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

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках до фінансової звітності, коли існує вірогідність отримання економічних вигід.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Компанії, викладеної вище, вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформацію про які не можна отримати із достатньою очевидністю з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнитися від таких оцінок. Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період, або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Основні джерела невизначеності оцінок

Далі наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

- **Припущення про безперервність діяльності Компанії** (Примітка 2).
- **Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків від грошових коштів та інших активів, обмежених у використанні.** Під час визначення суми резерву на покриття очікуваних кредитних збитків, нарахованого на грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні, керівництво враховує строки, коли залишки грошових коштів, обмежені у використанні, будуть реалізовані на очікувані витрати, дозволені згідно з Порядком обліку та використання коштів від портових зборів, затвердженим Наказом Міністерства інфраструктури України від 27 травня 2013 року (Примітка 16), вірогідність дефолту банку, у якому утримуються кошти, та вплив вартості грошей у часі. Якщо строки очікуваних витрат або вірогідність дефолту банку змінюються, сума резерву на покриття очікуваних кредитних збитків також змінюється.

6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Доходи за договорами з покупцями за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2025	2024
Послуги з перевалки вантажів	806,666	1,083,233
Зберігання вантажів	23,030	24,197
Причальний збір	6,472	4,112
Завантажування та розвантажування контейнерів	-	210
Інші послуги, пов'язані з перевалкою вантажів	4,607	6,935
Усього	840,775	1,118,687

Доходи від послуг, наданих Компанією п'ятьом найбільшим клієнтам за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, становили 88% від усіх доходів від реалізації (2024: 78%).

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня, була представлена таким чином:

	2025	2024
Заробітна плата та відповідні нарахування	190,899	148,328
Послуги з оренди обладнання, машин, землі та вантажні перевезення	115,469	96,264
Знос та амортизація	80,722	76,263
Комплекс залізничних послуг	51,256	84,758
Ремонт і технічне обслуговування	43,411	25,709
Комунальні та інфраструктурні послуги	32,764	24,524
Вартість спожитих матеріалів та пального	18,982	16,015
Послуги охорони	12,288	11,069
Доставка співробітників	4,232	3,542
Документарне оформлення вантажів	2,602	3,079

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Сторнування знецінення запасів	5	(4,859)
Інші витрати	18,400	23,720
Усього	<u>571,030</u>	<u>508,412</u>

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, операції Компанії із придбання послуг та запасів від п'яти найбільших постачальників становили 35% від усіх операцій придбання (2024: 49%).

8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальногосподарські та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Заробітна плата та відповідні нарахування	55,943	46,768
Страховання	19,079	5,749
Витрати на інформаційні технології	12,725	9,256
Професійні послуги	4,120	3,169
Вартість спожитих матеріалів та пального	2,255	761
Знос та амортизація	1,161	1,369
Представницькі витрати та відрядження	1,475	1,335
Інші витрати	6,342	5,109
Усього	<u>103,100</u>	<u>73,516</u>

9. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	1,731	2,418
Усього	<u>1,731</u>	<u>2,418</u>

10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Доходи з відсотків за банківськими депозитами та рахунками	75,236	38,732
Усього	<u>75,236</u>	<u>38,732</u>

Доходи з відсотків Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, були отримані переважно за рахунок нарахування доходу банками на залишки за поточними рахунками, деномінованими у гривнях та доларах США, до яких застосовувалась ефективна відсоткова ставка до 3.83% річних (2024: до 2.01% річних).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

11. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Дохід від консультаційних послуг	7,364	6,826
Дохід від повернення судового збору	-	934
Інші операційні доходи	2,911	1,677
Усього	<u>10,275</u>	<u>9,437</u>

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Витрати на благодійність	-	5,133
Заробітна плата та відповідні нарахування	5,497	1,823
Інші витрати	2,210	4,102
Усього	<u>7,707</u>	<u>11,058</u>

12. ПРИБУТОК/(ЗБИТОК) ВІД КУРСОВИХ РІЗНИЦЬ, НЕТТО

За роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024, прибуток від курсових різниць був представлений прибутком від курсових різниць за грошовими коштами та іншими активами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами, торговою та іншою кредиторською заборгованістю. За рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, прибуток від курсових різниць становив 11,900 тис. гривень (2024: прибуток від курсових різниць у сумі 168,906 тис. гривень).

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

На прибуток Компанії нараховувався податок на прибуток підприємств в Україні. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, ставка податку на прибуток становила 18%.

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Поточний податок		
Витрати з поточного податку на прибуток	47,039	133,311
Відстрочений податок		
Вигоди з відстроченого податку на прибуток стосовно тимчасових різниць	(857)	(7,044)
Усього витрат з податку на прибуток	<u>46,182</u>	<u>126,267</u>

Узгодження витрат з податку на прибуток та облікового прибутку можна представити таким чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	2025		2024	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Прибуток до оподаткування	254,536		699,620	100%
Витрати з податку на прибуток, розраховані за ставкою 18%	45,816	18.0%	125,932	18.0%
Вплив витрат, які не вираховуються в цілях оподаткування	366	0.1%	335	0.0%
Витрати з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	46,182	18.1%	126,267	18.0%

Ефективна ставка з податку на прибуток за 2025 рік склала 18.1% (2024: 18.0%).

Станом на 31 грудня відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Знецінення запасів	1,837	1,836
Резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю та позиками пов'язаним сторонам	8,704	8,689
Резервів та нарахувань	1,540	2,033
Усього відстрочених податкових активів	12,081	12,558
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Основних засобів	(9,200)	(10,534)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	(9,200)	(10,534)
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	2,881	2,024

У таблиці внизу подано аналіз відстрочених податкових зобов'язань, поданих у звіті про фінансовий стан:

	2025	2024
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання) станом на початок року	2,024	(5,020)
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	857	7,044
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання) станом на кінець року	2,881	2,024

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

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

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У таблиці внизу подано зведену інформацію про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року:

	Гідротехнічні споруди	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Комунальні об'єкти та інфраструктура	Офісне обладнання та інші основні засоби	Незавершене будівництво та невстановлені машини та обладнання	Усього
Первісна вартість							
Станом на 31 грудня 2024 року	538,730	104,561	640,255	240,715	31,845	21,398	1,577,504
Надходження	-	9,200	14,247	129	1,259	16,588	41,423
Переміщення	-	444	4,359	-	-	(4,803)	-
Вибуття	-	(152)	(679)	-	(2,697)	(859)	(4,387)
Станом на 31 грудня 2025 року	<u>538,730</u>	<u>114,053</u>	<u>658,182</u>	<u>240,844</u>	<u>30,407</u>	<u>32,324</u>	<u>1,614,540</u>
Накопичена амортизація							
Станом на 31 грудня 2024 року	164,102	38,137	360,065	155,667	25,411	-	743,382
Амортизаційні нарахування	18,099	6,244	35,503	18,812	2,487	-	81,145
Вибуття	-	(152)	(662)	-	(2,697)	-	(3,511)
Станом на 31 грудня 2025 року	<u>182,201</u>	<u>44,229</u>	<u>394,906</u>	<u>174,479</u>	<u>25,201</u>	<u>-</u>	<u>821,016</u>
Чиста балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2024 року	<u>374,628</u>	<u>66,424</u>	<u>280,190</u>	<u>85,048</u>	<u>6,434</u>	<u>21,398</u>	<u>834,122</u>
Станом на 31 грудня 2025 року	<u>356,529</u>	<u>69,824</u>	<u>263,276</u>	<u>66,365</u>	<u>5,206</u>	<u>32,324</u>	<u>793,524</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

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

У таблиці внизу подано зведену інформацію про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року:

	Гідротехнічні споруди	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Комунальні об'єкти та інфраструктура	Офісне обладнання та інші основні засоби	Незавершене будівництво та невстановлені машини та обладнання	Усього
Первісна вартість							
Станом на 31 грудня 2023 року	538,730	97,972	605,732	240,132	32,127	47,464	1,562,157
Надходження	-	6,589	6,165	583	2,448	4,836	20,621
Переміщення	-	-	29,896	-	79	(29,975)	-
Вибуття	-	-	(1,538)	-	(2,809)	(927)	(5,274)
Станом на 31 грудня 2024 року	<u>538,730</u>	<u>104,561</u>	<u>640,255</u>	<u>240,715</u>	<u>31,845</u>	<u>21,398</u>	<u>1,577,504</u>
Накопичена амортизація							
Станом на 31 грудня 2023 року	146,003	32,442	329,649	137,011	25,612	-	670,717
Амортизаційні нарахування	18,099	5,695	31,957	18,656	2,606	-	77,013
Вибуття	-	-	(1,541)	-	(2,807)	-	(4,348)
Станом на 31 грудня 2024 року	<u>164,102</u>	<u>38,137</u>	<u>360,065</u>	<u>155,667</u>	<u>25,411</u>	<u>-</u>	<u>743,382</u>
Чиста балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2023 року	<u>392,727</u>	<u>65,530</u>	<u>276,083</u>	<u>103,121</u>	<u>6,515</u>	<u>47,464</u>	<u>891,440</u>
Станом на 31 грудня 2024 року	<u>374,628</u>	<u>66,424</u>	<u>280,190</u>	<u>85,048</u>	<u>6,434</u>	<u>21,398</u>	<u>834,122</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

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

Станом на 31 грудня первісна вартість повністю амортизованих активів, які продовжували використовуватись, була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Машини та обладнання	44,096	44,757
Офісне обладнання та інші основні засоби	8,920	10,524
Комунальні об'єкти та інфраструктура	3,080	2,244
Будівлі та споруди	1,218	1,123
Усього	<u>57,314</u>	<u>58,648</u>

У 2025 році Компанія виявила ознаки зменшення корисності своїх основних засобів, включаючи, продовження воєнних дій на території України в 2026 році, а також пошкодження основних засобів Компанії у грудні 2025 року, зокрема кранів та покриття території терміналу. Пошкодження мають відновлюваний характер. Станом на 31 грудня 2025 року проводиться експертна оцінка обсягу та вартості відновлювальних робіт, яка наразі не закінчена до дати підписання цієї фінансової звітності. З урахуванням вищезазначеного, станом на 31 грудня 2025 року Компанія провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності у рамках тесту на зменшення корисності для одиниці, яка генерує грошові кошти (ОГК). В результаті проведеного тестування не було виявлено збитків від зменшення корисності основних засобів.

15. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Активи з права користування:

	<u>Земля, будівлі та споруди</u>	<u>Усього</u>
<i>Первісна вартість</i>		
Станом на 1 січня 2024 року	14,902	14,902
Надходження	1,489	1,489
Станом на 31 грудня 2024 року	<u>16,391</u>	<u>16,391</u>
Надходження	-	-
Станом на 31 грудня 2025 року	<u>16,391</u>	<u>16,391</u>
<i>Накопичена амортизація</i>		
Станом на 1 січня 2024 року	1,344	1,344
Нарахування за рік	734	734
Станом на 31 грудня 2024 року	<u>2,078</u>	<u>2,078</u>
Нарахування за рік	833	833
Станом на 31 грудня 2025 року	<u>2,911</u>	<u>2,911</u>
<i>Балансова вартість</i>		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

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

	Земля, будівлі та споруди	Усього
Станом на 31 грудня 2024 року	14,313	14,313
Станом на 31 грудня 2025 року	13,480	13,480

Суми, визнані у складі прибутку або збитку за рік, який закінчився:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Витрати на амортизацію активів з права користування	833	734
Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	1,731	2,418

Орендні зобов'язання:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Довгострокові	13,879	13,958
Короткострокові	79	322
Усього	13,958	14,280

Аналіз за строками погашення:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Рік 1	1,400	1,400
Рік 2	1,120	1,400
Рік 3	1,095	1,120
Рік 4	1,095	1,095
Рік 5	1,095	1,095
Після п'ятого року	41,142	43,332
	46,947	49,442
За вирахуванням: Незароблених відсотків	(32,989)	(35,162)
	13,958	14,280

Середньозважена ставка додаткових запозичень орендаря, яка застосовувалась до орендних зобов'язань станом на 31 грудня 2025 року, становила 14.27% (2024: 17.46%). Середньозважений строк дії оренди станом на 31 грудня 2025 року становив 42 роки (2024: 42 роки).

Істотних змін у 2025 та 2024 році не відбувалось.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, інформація про рух орендних зобов'язань була представлена таким чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

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

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів			Зобов'язання станом 31 грудня 2025 року	
	Зобов'язання станом 31 грудня 2024 року	Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Надходження протягом 2025 року	Вибуття		Зміни протягом 2025 року
Орендні зобов'язання	14,280	(322)	(1,731)	1,731	-	-	-	13,958
Усього	14,280	(322)	(1,731)	1,731	-	-	-	13,958

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, інформація про рух орендних зобов'язань була представлена таким чином:

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів			Зобов'язання станом 31 грудня 2024 року	
	Зобов'язання станом 31 грудня 2023 року	Погашення	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Надходження протягом 2024 року	Вибуття		Зміни протягом 2024 року
Орендні зобов'язання	13,843	(1,052)	(2,418)	2,418	1,489	-	-	14,280
Усього	13,843	(1,052)	(2,418)	2,418	1,489	-	-	14,280

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ІНШІ АКТИВИ, ОБМЕЖЕНІ У ВИКОРИСТАННІ

Станом на 31 грудня грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні, були представлені таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Грошові кошти на рахунках у банках в іноземних валютах	1,224,779	1,218,558
Грошові кошти на рахунках у банках у національній валюті	100,208	86,041
Дебіторська заборгованість	2,902	2,850
Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків за коштами, обмеженими у використанні	(44,101)	(44,077)
Усього	1,283,788	1,263,372

Компанія до 25 квітня 2023 року отримувала грошові кошти у результаті перерозподілу корабельних зборів. Ці грошові кошти перераховувались на спеціальний банківський рахунок. Залишки цих коштів можна використовувати тільки на спеціально визначені цілі, передбачені у Порядку обліку та використання коштів від портових зборів, затвердженому Наказом Міністерства інфраструктури України від 27 травня 2013 року (із поправками).

25 квітня 2023 року Компанія втратила право на одержання корабельного збору на підставі наказу Міністерства у справах громад, територій та інфраструктурного розвитку України №148 (далі – Наказ), внаслідок чого стягнення корабельного збору було припинено.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

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

23 лютого 2023 року Вищим антикорупційним судом було винесено ухвалу про арешт грошових коштів, які перебувають на банківських рахунках Компанії. 5 квітня 2023 року арешт для частини грошових коштів на банківських рахунках був знятий. Проте станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року арешт залишається чинним для грошових коштів на рахунках у ПАТ «Банк «ВОСТОК»» в сумі 1,310,180 тис. гривень та 1,302,594 тис. гривень відповідно, а також на рахунку в АТ «Креді Агріколь Банк» в сумі 2,005 тис. гривень станом на 31 грудня 2024 року (Примітка 24).

Станом на 31 грудня 2025 року, 100% грошових коштів обмежених у використанні знаходяться на рахунках у ПАТ «Банк «ВОСТОК»» (2024: 99.85% на рахунках у ПАТ «Банк «ВОСТОК»»).

Вплив на чистий прибуток Компанії від корабельних зборів є наступним:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Фінансові доходи (відсотки за накопиченими коштами від отриманих корабельних зборів)	10,789	8,843
Прибуток від курсових різниць за накопиченими коштами від отриманих корабельних зборів, нетто	10,048	117,586
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та іншими активами обмеженими у використанні	(24)	(375)
Частина прибутку до оподаткування від корабельних зборів	<u>20,813</u>	<u>126,054</u>
Податок на прибуток пов'язаний з коштами отриманими від корабельного збору обмеженими у використанні	(3,746)	(22,690)
Частина чистого прибутку від корабельних зборів за рік	<u>17,067</u>	<u>103,364</u>

17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ ТА КОРОТКОСТРОКОВІ ДЕПОЗИТИ

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти та короткострокові депозити були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти:		
Грошові кошти на рахунках в банках в іноземних валютах	133,494	91,654
Грошові кошти на рахунках в банках у національній валюті	436	533,083
Депозити на вимогу в іноземних валютах	-	35,053
Депозити на вимогу в національній валюті	-	65,000
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	<u>133,930</u>	<u>724,790</u>
	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Короткострокові депозити:		
Короткострокові депозити в іноземних валютах	-	129,901
Короткострокові депозити в національній валюті	550,000	-
Усього короткострокові депозити	<u>550,000</u>	<u>129,901</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

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

Станом на 31 грудня 2025 року 88.64% грошових коштів Компанії та їх еквівалентів було розміщено в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» (31 грудня 2024 року: 79.91% в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»). Станом на 31 грудня 2024 року Компанія розмістила 1 короткостроковий депозит на рахунку АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» у валюті гривня:

Банк	Валюта	Дата погашення	Балансова вартість станом на 31 грудня 2025
АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	UAH	06.02.2026	550,000
Усього короткострокових депозитів в національній валюті			550,000

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія розмістила 3 короткострокових депозити на рахунках АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» у валюті долар США.

Банк	Валюта	Дата погашення	Балансова вартість станом на 31 грудня 2024
АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	USD	14.02.2025	42,039
АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	USD	28.02.2025	24,803
АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	USD	17.03.2025	63,059
Усього короткострокових депозитів в іноземних валютах			129,901

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів та короткострокових депозитів було оцінено на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, у зв'язку з чим Компанія не відобразила в обліку резерв під збитки від зменшення корисності на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року.

18. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Торгова дебіторська заборгованість, у тому числі:		
- деномінована у національній валюті	10,760	16,149
- деномінована в іноземних валютах	1,930	1,511
Витрати майбутніх періодів*	10,579	507
Інша дебіторська заборгованість	1,196	1,035
За вирахуванням: резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	(2,393)	(2,684)
Усього	22,072	16,518

Станом на 31 грудня 2025 року три найбільших дебітори Компанії становили 69% (2024: 82%) від непогашеного залишку торгової та іншої дебіторської заборгованості.

*Витрати майбутніх періодів станом на 31 грудня 2025 року здебільшого представлені страховою премією за договором страхування на період з грудня 2025 року по грудень 2026 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

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

У таблицях внизу подано детальну інформацію щодо профілю ризиків торгової дебіторської заборгованості на основі матриці резервів Компанії:

31 грудня 2025 року	Не прострочена	Торгова дебіторська заборгованість – кількість прострочених днів					Усього
		< 30 днів	31–90 днів	91–180 днів	181–365 днів	> 365 днів	
Пов'язані сторони							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	2,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	4,343	-	-	-	48	-	4,391
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	87	-	-	-	48	-	135
Треті сторони							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	3,31%	5,41%	9,09%	13,33%	0,00%	100,00%	
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	3,982	2,292	11	15	-	1,999	8,299
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	132	124	1	2	-	1,999	2,258
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	8,325	2,292	11	15	48	1,999	12,690
Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів	219	124	1	2	48	1,999	2,393

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

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

31 грудня 2024 року	Не прострочена	Торгова дебіторська заборгованість – кількість прострочених днів					Усього
		< 30 днів	31–90 днів	91–180 днів	181–365 днів	> 365 днів	
Пов'язані сторони							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	0,07%	4,94%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	1,433	81	-	-	-	-	1,514
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	1	4	-	-	-	-	5
Треті сторони							
Рівень очікуваних кредитних збитків, %	3,33%	5,42%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	4,171	9,976	-	-	-	1,999	16,146
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	139	541	-	-	-	1,999	2,679
Очікувана загальна валова балансова вартість у випадку дефолту	5,604	10,057	-	-	-	1,999	17,660
Усього очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів	140	545	-	-	-	1,999	2,684

Інформація про рух резерву на покриття очікуваних кредитних збитків для торгової та іншої дебіторської заборгованості була представлена таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Залишок станом на 1 січня	2,684	4,359
Коригування резерву	(291)	(1,675)
Залишок станом на 31 грудня	<u>2,393</u>	<u>2,684</u>

За 2025 рік проведене коригування (зменшення) резерву на покриття очікуваних кредитних збитків по дебіторській заборгованості на суму 291 тис. гривень. Причина зменшення резерву – своєчасне погашення дебіторської заборгованості та переведення клієнтів на передплатні договірні умови надання послуг.

19. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Витратні запасні частини	14,573	12,216
Інші запаси	23,143	15,745
Товари для продажу	1,223	1,223
Пальне	1,186	1,300
Усього	<u>40,125</u>	<u>30,484</u>

20. ПОЗИКИ НАДАНІ, ПОВ'ЯЗАНИМ СТОРОНАМ

Протягом 2022 року Компанія надала 2 поворотні безвідсоткові позики пов'язаним сторонам, однаковими траншами. Позика 1 була повністю погашена від пов'язаної сторони у розмірі 42,039 тис. гривень протягом 2024 року.

Щодо позики 2 у розмірі 42,387 тис. гривень станом на 31 грудня 2025 року (2024: 42,039 тис. гривень), або еквівалента 1,000 тис. доларів США, з моменту видачі позики і включно до дати цієї фінансової звітності Компанія не підписала жодних додаткових угод про пролонгацію строку повернення. За рік, який закінчився 31 грудня 2024 року керівництво Компанії прийняло рішення нарахувати резерв під збитки від зменшення корисності по позиці 2 пов'язаній стороні в сумі 42,039 тис. гривень. За рік, який закінчився 31 грудня 2025 року керівництво Компанії прийняло рішення донарахувати резерв під збитки від зменшення корисності по позиці пов'язаній стороні в сумі 349 тис. гривень

21. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Торгова кредиторська заборгованість за послуги та матеріали	31,656	31,630
Контрактні зобов'язання	14,821	10,227
Заборгованість за основні засоби	4,387	-
Усього	50,864	41,857

Середній кредитний період за операціями придбання більшої частини запасів та істотної кількості послуг за договорами становить 5 днів. Протягом або після кредитного періоду відсотки на непогашений залишок торгової та іншої кредиторської заборгованості не нараховуються.

Станом на 31 грудня 2025 року суми заборгованості перед двома найбільшими кредиторами становили 59% (2024: 52%) від усієї торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років середній період погашення торгової та іншої кредиторської заборгованості не перевищував три місяці на основі недисконтованих виплат за договорами.

22. РЕЗЕРВИ ТА НАРАХУВАННЯ

Станом на 31 грудня резерви та нарахування були представлені таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Резерв по очікуваним виплатам*	8,559	11,293
Заробітна плата та інші нарахування до виплати	11,699	15,866
Резерв на невикористані відпустки	16,945	11,333
Усього	37,203	38,492

*Період отримання первинних документів щодо резерву по очікуваним виплатам складає менше одного року.

23. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Компанії отримують пенсії від держави згідно з пенсійним законодавством України. Усі внески до Державного пенсійного фонду відображаються у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за методом нарахувань. Для Компанії не існує інших зобов'язань із виплати додаткових пенсій, медичного обслуговування після виходу на пенсію, страхових виплат або інших пільг при виході на пенсію перед своїми теперішніми або колишніми працівниками, крім пенсійних зобов'язань із визначеними внесками.

Згідно із законодавством України внески до Державного пенсійного фонду передбачають також обов'язкові виплати за іншими видами соціального страхування, пов'язаними із втратою

працевдатності у результаті виробничих інцидентів та інших причин. Внески Компанії до Державного пенсійного фонду за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, становили 40,397 тис. гривень та 28,814 тис. гривень, відповідно.

24. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Страховання

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, що є поширеними в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Компанія не має повного страхового покриття по її виробничих потужностях, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку із заподіянням шкоди майну та навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних із майном або діяльністю Компанії. До тих пір, поки Компанія не отримає достатнього страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може мати суттєвий негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Компанії.

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. Змушений вирішувати поточні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає можливість запровадження певних реформ у податковій системі України.

На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства.

Юридичні питання

Упродовж 2025 року не було суттєвих змін по судовим справам, які є діючими та на даний момент знаходяться на розгляді:

- Справа за позовом Компанії до Міністерства розвитку громад, територій та інфраструктури України стосується визнання протиправності нормативно-правового акту, яким обмежено право компанії справляти корабельний збір з 25 квітня 2023 року.

Враховуючи складність категорії справ щодо оскарження рішень органів суб'єктів владних повноважень, Компанія оцінює шанси перемоги у цій справі як середні. Основний ризик у разі програшу даної справи полягає у тому, що Компанія не буде мати права справляти корабельний збір, цільовим призначенням якого є реінвестування коштів у розвиток власної портової інфраструктури.

- 23 лютого 2023 року Вищим антикорупційним судом було винесено ухвалу про арешт грошових коштів, які перебувають на банківських рахунках Компанії. 5 квітня 2023 року арешт було частково знято за клопотанням Компанії, проте станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року частина грошових коштів на рахунках у ПАТ «Банк «ВОСТОК» та АТ «Креді Агріколь Банк» залишаються арештованими.

Компанія розглядає можливість подання клопотання про зняття арешту, однак це напряму залежить від процесуальних дій детективів Національного антикорупційного бюро. Враховуючи давність розгляду справи Компанія оцінює шанси зняття арешту з грошових коштів (корабельного збору) як середні. У разі неможливості зняття арешту з грошових коштів (корабельного збору), основним ризиком для Компанії стане відсутність можливості використання таких грошових коштів (корабельного збору) для реінвестування у розвиток власної портової інфраструктури.

Існує вірогідність закриття кримінального провадження враховуючи строк давності.

Контрактні зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія має контрактні зобов'язання інвестиційного характеру на суму 9,600 тис. гривень (2024: 2,947 тис. гривень).

25. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня частки учасників у статутному капіталі Компанії були представлені таким чином:

Учасник	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Container Terminal Yuzhny B.V.	81.625%	81.625%
Федоричев Олексій Михайлович	17.758%	17.758%
Fedcominvest Monaco S.A.M.	0.617%	0.617%
Усього	100.00%	100.00%

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 року кінцевим контролюючим власником ТОВ «ДП Ворлд ТІС Південний» є компанія DP World Limited, яка опосередковано володіє 51% у статутному капіталі ТОВ «ДП Ворлд ТІС Південний». DP World Limited знаходиться у 100% власності компанії Port&Free Zone World FZE, якою володіє Емірат Дубай, Об'єднані Арабські Емірати.

У 2025 році ніяких змін частки учасників у статутному капіталі Компанії не було.

Згідно з чинним законодавством України, Компанія має право розподіляти весь прибуток, отриманий за даними фінансової звітності, у вигляді дивідендів або спрямовувати його до резервів відповідно до положень Статуту Компанії. У 2025 році було оголошено про розподіл дивідендів за 4 квартал 2024 року, 1,2,3 квартали 2025 року та 2023 рік у розмірі 326,046 тис. гривень (2024: 523,794 тис. гривень).

Загальна сума нарахованих до виплати дивідендів у 2025 році: 326,046 тис. гривень, з них утримано та сплачено податків 24,156 тис. гривень. Виплачені у 2025 році дивіденди на рахунки учасників та податки склали 373,113 тис. гривень (2024: 332,405 тис. гривень). Заборгованість по дивідендам станом на 31 грудня 2025 року становить 144,322 тис. гривень (2024: 191,389 тис. гривень).

26. ОПЕРАЦІЇ ТА ЗАЛИШКИ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин із пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і операції між пов'язаними сторонами відбуваються на умовах і на суми, які часто неможливі в операціях між непов'язаними сторонами.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня, Компанія мала такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

Реалізація товарів та послуг

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2025	2024
Інші пов'язані сторони	Перевалка вантажів	227,365	173,861
Інші пов'язані сторони	Інші послуги з перевалки вантажів	70	57
Інші пов'язані сторони	Інші операційні доходи	4,805	7,692
Інші пов'язані сторони	Причальний збір	3,515	3,582
Інші пов'язані сторони	Зберігання вантажів	159	1,820
Усього		235,914	187,012

Придбання запасів, послуг та основних засобів

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2025	2024
Інші пов'язані сторони	Придбання послуг та запасів	115,640	156,654
Інші пов'язані сторони	Придбання основних засобів	507	1,502
Інші пов'язані сторони	Придбання послуг	22,203	17,829
Усього		138,350	175,985

Фінансові витрати

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2025	2024
Інші пов'язані сторони	Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями	(1,731)	(2,418)
Усього		(1,731)	(2,418)

Дивіденди

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2025	2024
Материнське підприємство	Розподіл та нарахування дивідендів	(266,135)	(427,547)
Інші учасники	Розподіл та нарахування дивідендів	(59,911)	(96,247)
Усього		(326,046)	(523,794)

Орендні зобов'язання

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2025	2024
Інші пов'язані сторони	Відсотки сплачені	(1,731)	(2,418)
Інші пов'язані сторони	Погашення зобов'язань з оренди	(322)	(1,052)
Усього		(2,053)	(3,470)

Станом на 31 грудня такі залишки за операціями залишались непогашеними:

Заборгованість перед Учасниками

Вид пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Материнське підприємство	Заборгованість щодо виплати дивідендів	-	(101,188)
Інші учасники	Заборгованість щодо виплати дивідендів	(144,322)	(90,201)
Усього		(144,322)	(191,389)

Заборгованість від пов'язаних сторін

Вид пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Інші пов'язані сторони	Передоплати за послуги	768	905
Інші пов'язані сторони	Торгова та інша дебіторська заборгованість	4,256	1,509
Усього		5,024	2,414

Протягом 2025 року Компанія не отримувала погашення Позики від пов'язаної сторони (2024: 42,039 тис. гривень). За рік, який закінчився 31 грудня 2025 року щодо Позики 2 керівництво Компанії прийняло рішення донарахувати резерв під збитки від зменшення корисності по позиції пов'язаній стороні в сумі 349 тис. гривень (2024: 42,039 тис. гривень).

Заборгованість перед пов'язаними сторонами

Вид пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Інші пов'язані сторони	Орендні зобов'язання	(13,958)	(14,280)
Інші пов'язані сторони	Торгова та інша кредиторська заборгованість	(14,619)	(12,027)
Усього		(28,577)	(26,307)

Станом на 31 грудня 2025 року провідний управлінський персонал складався з шести осіб (2024: з шести осіб). Сукупна сума компенсації провідному управлінському персоналу Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, становила 31,016 тис. гривень (2024: 28,240 тис. гривень).

27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, якби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі.

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 є вхідними даними для активу чи зобов'язання, які не піддаються спостереженню.

Вважається, що справедлива вартість приблизно дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їх еквівалентів, позик наданих пов'язаним сторонам, короткострокових депозитів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості та інших короткострокових зобов'язань у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів. Справедлива вартість цих інструментів була віднесена до категорії Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, окрім грошових коштів та їх еквівалентів, короткострокових депозитів та позик наданих пов'язаним сторонам, справедлива вартість яких була віднесена до категорії Рівня 2 ієрархії справедливої вартості. За оцінками, справедлива вартість грошових коштів та інших активів, обмежених у використанні, дорівнювала їх балансовій вартості і була віднесена до категорії Рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

28. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення того, щоб вона мала змогу продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток власникам, за рахунок оптимізації балансу боргових інструментів та власного капіталу. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. За результатами таких переглядів Компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу за рахунок нових внесків учасників, а також випуску нових боргових інструментів або погашення чинної заборгованості.

Основні категорії фінансових інструментів

До основних фінансових зобов'язань Компанії належать торгова та інша кредиторська заборгованість, інші короткострокові зобов'язання, орендні зобов'язання. Основною метою цих

фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. До фінансових активів Компанії належать грошові кошти та їх еквіваленти, грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні, торгова та інша дебіторська заборгованість та позики, надані пов'язаним сторонам.

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Фінансові активи		
Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні (Примітка 16)	1,283,788	1,263,372
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 17)	133,930	724,790
Короткострокові депозити (Примітка 17)	550,000	129,901
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 18)	22,072	16,518
Усього фінансових активів	1,989,790	2,134,581
Фінансові зобов'язання		
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 21)	50,864	41,857
Орендні зобов'язання (Примітка 15)	13,958	14,280
Усього фінансових зобов'язань	64,822	56,137

Основні ризики, які виникають за фінансовими інструментами Компанії, представлені валютним ризиком, а також кредитним ризиком та ризиком ліквідності.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют. Компанія має істотні грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні, грошові кошти та їх еквіваленти, короткострокові депозити, деноміновані в іноземних валютах. У силу того, що надходження потоків грошових коштів, які Компанія отримує від операційної діяльності, прив'язані до іноземної валюти, Компанія не використовує жодних похідних фінансових інструментів для управління своїм валютним ризиком.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, виражених в іноземних валютах станом на 31 грудня, була представлена таким чином:

	Долари США	
	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Грошові кошти та інші активи, обмежені у використанні	1,224,778	1,218,558
Короткострокові депозити	-	129,901
Грошові кошти	404	89,338
Торгова та інша дебіторська заборгованість	217	84
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(12,932)	(10,347)
Загальна чиста позиція	1,212,467	1,427,534

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

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

	Євро	
	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Грошові кошти	32	37,369
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(4,410)	(104)
Загальна чиста позиція	(4,378)	37,265
	Фунт стерлінгів	
	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(215)	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1,714	1,400
Загальна чиста позиція	1,499	1,400

У таблицях внизу подано детальну інформацію про чутливість Компанії до послаблення/зміцнення української гривні стосовно долара США та євро на 10% (31 грудня 2024 року: 10%). У 2025 році 10% являє собою оцінку керівництвом можливої зміни курсів обміну валют. Цей аналіз застосовувався до монетарних статей на звітні дати, деномінованих станом на 31 грудня у відповідних валютах:

	Гривня/долар США – вплив		Гривня/долар США – вплив	
	2025	2025	2024	2024
	+10%	(10%)	+10%	(10%)
Прибуток/(збиток) після оподаткування	99,422	(99,422)	117,058	(117,058)
	Гривня/євро – вплив		Гривня/євро – вплив	
	2025	2025	2024	2024
	+10%	(10%)	+10%	(10%)
Прибуток/(збиток) після оподаткування	359	(359)	3,056	(3,056)
	Гривня/фунт стерлінг – вплив		Гривня/фунт стерлінг – вплив	
	2025	2025	2024	2024
	+10%	(10%)	+10%	(10%)
Прибуток/(збиток) після оподаткування	123	(123)	115	(115)

Вплив валютної чутливості Компанії на власний капітал відповідає її впливу на статті у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

Кредитний ризик

Компанія зазнає впливу кредитного ризику, який являє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструмента може не виконати свої зобов'язання перед іншою стороною, у результаті чого у іншій стороні можуть виникнути фінансові збитки. Компанія структурує рівні кредитного ризику, на який вона наражається, за рахунок встановлення лімітів на суму ризику

стосовно одного клієнта або групи клієнтів. Затверджений кредитний період для більшості клієнтів становить 15 днів.

Ліміти на рівень кредитного ризику за клієнтами затверджуються і регулярно контролюються керівництвом Компанії.

Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня 2025 року стосувався грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, позик, наданих пов'язаним сторонам, та грошових коштів та інших активів, обмежених у використанні, і становив 2,000,740 тис. гривень (2024: 2,134,581 тис. гривень).

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їх погашення. Загальна інформація про строки погашення Компанією своїх фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2025 та 2024 років на підставі контрактних умов виплат представлена у Примітках 15 та 21.

29. ЗМІНИ У ПРЕЗЕНТАЦІЇ

Немає суттєвих змін у презентації 2025 року в порівнянні із 2024 роком.

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Подій після звітної дати, які б вимагали розкриття у фінансовій звітності, не відбулося.

Цю фінансову звітність було затверджено 27 січня 2026 року. Від імені керівництва Компанії фінансову звітність затвердили:


Світлана Балабан,
Генеральний директор
ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»




Наталія Вінченко,
Головний бухгалтер
ТОВ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»



ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ НА ДАТУ ТА ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ ЗА ФОРМАМИ ЗАТВЕРДЖЕНИМИ МІНІСТЕРСТВОМ ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
			2025	12	31
Територія	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»	за КОАТУУ	37468475		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	52.24	за КВЕД	52.24		
Середня кількість працівників ⁽¹⁾	517				
Адреса, телефон	67543, Україна, Одеська обл., Одеський район, село Визирка, вул. Ставніцера Олексія, 60, тел. 8048230059				
Одиниця виміру:	у тисячах гривень без десяткового знака				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			-		
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2025 року

Форма №1

АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року	Код за ДКУД	1801001
					Примітки
1	2	3	4	5	
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:	1000	-	-		
первісна вартість	1001	-	-		
накопичена амортизація	1002	-	-		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	21,398	32,324		14
Основні засоби:	1010	812,724	761,200		14
первісна вартість	1011	1,556,106	1,582,216		14
знос	1012	743,382	821,016		14
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-		
Відстрочені податкові активи	1045	2,024	2,881		
Інші необоротні активи	1090	1,277,685	1,304,870		15, 16
Усього за розділом I	1095	2,113,831	2,101,275		
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	30,484	40,125		19
Виробничі запаси	1101	-	-		
Товари	1104				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	16,011	11,493		18
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	2,722	5,718		
з бюджетом	1135	6,572	8,086		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155				20, 18
Поточні фінансові інвестиції	1160	129,901	550,000		17
Гроші та їх еквіваленти:	1165	724,790	133,930		17
готівка	1166	-	-		
рахунки в банках	1167	724,790	133,930		17
Витрати майбутніх періодів	1170	507	10,579		18
Інші оборотні активи	1190	13,411	10,950		
Усього за розділом II	1195	924,398	770,881		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, і групи вибуття	1200	51	-		
Баланс	1300	3,038,280	2,872,156		

ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	249,687	249,687	25
Капітал в дооцінках	1405	5,913	5,913	
Резервний капітал	1415	9,585	9,585	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2,474,457	2,356,765	
Усього за розділом I	1495	2,739,642	2,621,950	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	13
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання з оренди майна	1515	13,958	13,879	15
Усього за розділом II	1595	13,958	13,879	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків та розміщені облігації	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями з оренди майна	1610	322	79	15
товари, роботи, послуги	1615	31,630	36,043	21
розрахунками з бюджетом	1620	10,451	1,070	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	1,845	2,432	22
розрахунками з оплати праці	1630	7,062	9,267	22
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	10,227	14,821	21
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	191,389	144,322	26
Поточні забезпечення	1660	29,585	25,504	22
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	2,169	2,789	
Усього за розділом III	1695	284,680	236,327	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, і групами вибуття	1700			
Баланс	1900	3,038,280	2,872,156	

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
			2025	12	31
			37468475		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2025 рік
Форма №2**

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2025 рік	2024 рік	Примітки
1	2	3	4	5
I. Фінансовий результат				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	840,775	1,118,687	6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(571,030)	(508,412)	7
Валовий:				
прибуток	2090	269,745	610,275	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	10,275	9,437	11
Адміністративні витрати	2130	(103,100)	(73,516)	8
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати*	2180	(7,789)	(51,796)	11
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	169,131	494,400	
збиток	2195	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	75,236	38,732	10
Інші доходи	2240	11,900	168,906	12
Фінансові витрати	2250	(1,731)	(2,418)	9
Інші витрати	2270	-	-	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	254,536	699,620	
збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(46,182)	(126,267)	13
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	208,354	573,353	
збиток	2355	-	-	

* Рядок 2180 «Інші операційні витрати» за 2025 рік включає в себе нарахування резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю та позиками пов'язаним сторонам в сумі 345 тис. гривень (2024: 40,738 тис. гривень.)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2025 рік	2024 рік	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід/(збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	208,354	573,353	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	2025 рік	2024 рік	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	21,237	11,156	7, 8
Витрати на оплату праці	2505	210,494	168,151	7, 8,11
Відрахування на соціальні заходи	2510	41,845	28,768	7, 8,11
Амортизація	2515	81,883	77,632	7, 8,11
Інші операційні витрати	2520	326,378	307,279	7,8,11
Разом	2550	681,837	592,986	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	2025 рік	2024 рік	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2620	-	-	

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
			2025	12	31
			37468475		

за ЄДРПОУ

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2025 рік
Форма №3**

Стаття	Код рядка	2025 рік	2024 рік	Код за ДКУД
				1801006
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	254,536	699,620	13
Коригування на:				
амортизацію необоротних активів	3505	81,977	77,747	
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	(1,283)	905	
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	(11,900)	(168,906)	12
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	(267)	40,738	
збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	928	1,378	15
чисті фінансові витрати (доходи)	3540	(9,058)	(36,314)	9, 10
<i>Збільшення (зменшення) оборотних активів</i>	3550			
Збільшення (зменшення) запасів	3551	(9,648)	1,894	
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	4,871	55,536	
Збільшення (зменшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	161	239	
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	(10,072)	331	
Збільшення (зменшення) інших оборотних активів	3557	(7,768)	(2684)	
<i>Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань</i>	3560			
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	8,864	3,673	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за рахунками з бюджетом	3562	(14,295)	(8,110)	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	587	561	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	2,205	1,732	
Збільшення (зменшення) іншої кредиторської заборгованості	3565	-	-	
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567			
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	289,838	668,340	
Сплачений податок на прибуток	3580	(48,553)	(154,297)	
Сплачені відсотки	3585	(1,731)	(2,418)	
Інші надходження*	3190	10,374	38,967	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	249,928	550,592	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	1,469,901	672,045	
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	
Надходження від погашення позик	3230	-	40,709	
Інші надходження	3250		-	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	(1,890,000)	(431,408)	
необоротних активів	3260	(49,025)	(20,622)	
Витрачання на надання позик	3275	-	-	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(469,124)	260,724	

1	2	3	4	5
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
власного капіталу	3300	-	-	
Отримання позик	3305	-	-	
інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на:				
Сплату дивідендів	3355	(373,113)	(332,405)	
витрачання на сплату відсотків	3360		-	
витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(322)	(1,052)	15
інші платежі	3390			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(373,435)	(333,457)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(592,631)	477,859	
Залишок коштів на початок року	3405	724,790	234,087	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1,771	12,844	
Залишок коштів на кінець року	3415	133,930	724,790	

*Рядок «Інші надходження» (рядок 3190) включає відсотки отримані у сумі 10,374 тис. гривень (2024: 38,967 тис. гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

ДОДАТКОВА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	12	31
37468475		

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	249,687	5,913	-	9,585	2,474,457	-	-	2,739,642
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	249,687	5,913	-	9,585	2,474,457	-	-	2,739,642
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					208,354			208,354
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-				
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(326,046)	-	-	(326,046)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(117,692)	-	-	(117,692)
Залишок на кінець року	4300	249,687	5,913	-	9,585	2,356,765	-	-	2,621,950

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	12	31
37468475		

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	249,687	5,925	-	9,585	2,424,888	-	-	2,690,085
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	249,687	5,925	-	9,585	2,424,888	-	-	2,690,085
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					573,353	-	-	573,353
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-		-	-	
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(523,794)	-	-	(523,794)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(12)	-	-	10	-	-	(2)
Разом змін у капіталі	4295	-	(12)	-	-	49,569	-	-	49,557
Залишок на кінець року	4300	249,687	5,913	-	9,585	2,474,457	-	-	2,739,642