

Титульний аркуш

28.11.2023

(дата реєстрації емітентом
електронного документа)

№ **A/01-41**

вихідний реєстраційний
номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами)

Голова
Правління

(посада)

(підпис)

Зайцев Сергій Дмитрович

(прізвище та ініціали керівника або
уповноваженої особи емітента)

Проміжна інформація емітента цінних паперів за 3 квартал 2022 року

(консолідована фінансова звітність за дев'ять місяців)

I. Загальні відомості

- | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Повне найменування емітента. | Приватне акціонерне товариство "Антарктика" |
| 2. Організаційно-правова форма . | Акціонерне товариство |
| 3. Ідентифікаційний код юридичної особи. | 22490698 |
| 4. Місцезнаходження. | 68094 Одеська область, м. Чорноморськ, село Бурлача Балка
вул.Центральна, буд. 1, офіс 416 |
| 5. Міжміський код, телефон та факс. | (048) 717-05-25 717-05-11 |
| 6. Адреса електронної пошти. | antarktika@emitent.net.ua |
| 7. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення). | |
| 8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не | Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
21676262
Україна
DR/00002/ARM |

подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо).

II. Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації

Проміжну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<http://www.antarktika.biz/>

(URL-адреса сторінки)

(дата)

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Антарктика"
Територія ЧОРНОМОРСЬК
Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Вид економічної діяльності НАДАННЯ В ОРЕНДУ Й ЕКСПЛУАТАЦІЮ ВЛАСНОГО ЧИ ОРЕНДОВАНОГО НЕРУХОМОГО МАЙНА
Середня кількість працівників 895
Одиниця виміру : тис. грн.
Адреса, телефон 68094 м. Чорноморськ, село Бурлача Балка вул.Центральна, буд. 1, офіс 416, т.(048) 717-05-25

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2022	10	01
22490698		
UA51100370010020298		
230		
68.20		

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на "30" вересня 2022 р.

Форма № 1-к

Код за ДКУД

1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	534	316
первісна вартість	1001	3878	3900
накопичена амортизація	1002	3344	3584
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2213	6297
Основні засоби	1010	453268	382938
первісна вартість	1011	877667	888909
знос	1012	424399	505971
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	4316	4316
Гудвіл при консолідації	1055	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--
Усього за розділом I	1095	460331	393867
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	18228	20408
Виробничі запаси	1101	18179	20376
Товари	1104	49	32
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	55692	107112
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	703485	705255

з бюджетом	1135	6994	5643
у тому числі з податку на прибуток	1136	1420	1420
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	703789	936801
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	307675	159432
Готівка	1166	5	2
Рахунки в банках	1167	307042	159430
Витрати майбутніх періодів	1170	1993	47
Інші оборотні активи	1190	727	1957
Усього за розділом II	1195	1798583	1936655
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	2258914	2330522
Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	19482	19482
Капітал у дооцінках	1405	--	--
Додатковий капітал	1410	8966	8966
Резервний капітал	1415	2167	2167
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1381707	-2347504
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Неконтрольована частка	1490	--	--
Усього за розділом I	1495	-1351092	-2316889
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	34259	3166
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	34259	3166
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	56100	48176
товари, роботи, послуги	1615	106417	115849
розрахунками з бюджетом	1620	2337	2747
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--
розрахунками зі страхування	1625	2452	2998
розрахунками з оплати праці	1630	9532	11746
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2607	3471
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	216	216
Поточні забезпечення	1660	22266	8286
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	3373820	4450756
Усього за розділом III	1695	3575747	4644245
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	2258914	2330522

Голова Правління

(підпис)

Зайцев Сергій Дмитрович

Головний бухгалтер

(підпис)

Шевченко Ірина Борисівна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Антарктика"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	10	01
22490698		

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 3 квартал 2022 року**

Форма № 2-к

Код за ДКУД

1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	225900	495818
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(329710)	(331346)
Валовий: прибуток	2090	--	164472
збиток	2095	(103810)	(--)
Інші операційні доходи	2120	95973	107244
Адміністративні витрати	2130	(29287)	(29018)
Витрати на збут	2150	(1418)	(1235)
Інші операційні витрати	2180	(69822)	(39135)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	202328
збиток	2195	(108364)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	140343	261784
Інші доходи	2240	228695	382770
Фінансові витрати	2250	(101824)	(211918)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(1124647)	(831549)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	--
збиток	2295	(965797)	(196585)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	--
збиток	2355	(965797)	(196585)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-965797	-196585
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	-965797	-196585
неконтрольованій частці	2475	--	--
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	--	--

неконтрольованій частці	2485	--	--
-------------------------	------	----	----

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	92705	84504
Витрати на оплату праці	2505	128237	124153
Відрахування на соціальні заходи	2510	28418	27593
Амортизація	2515	35756	31690
Інші операційні витрати	2520	77356	92773
Разом	2550	362472	360713

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1771060	1771060
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1771060	1771060
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(545.32144590)	(110.99849810)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(545.32144590)	(110.99849810)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Голова Правління

(підпис)

Зайцев Сергій Дмитрович

Головний бухгалтер

(підпис)

Шевченко Ірина Борисівна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Антарктика"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	10	01
22490698		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 3 квартал 2022 року**

Форма № 3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	221587	638609
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	--	--
Надходження від повернення авансів	3020	24309	124
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1925	3868
Інші надходження	3095	1816	2650
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(237024)	(353465)
Праці	3105	(108995)	(128484)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(30190)	(35607)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(30556)	(33671)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(509)	(709)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(137)	(--)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2051)	(254)
Інші витрачання	3190	(2785)	(3109)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-161964	90661
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	--	--
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих: відсотків	3215	--	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Надходження від погашення позик	3230	--	1300
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(--)	(--)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Витрачання на надання позик	3275	(52304)	(2700)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-52304	-1400
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	--	--
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	--	--
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	--	--
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-214268	89261
Залишок коштів на початок року	3405	307675	237451
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	66025	-15160
Залишок коштів на кінець року	3415	159432	311552

Голова Правління

(підпис)

Зайцев Сергій Дмитрович

Головний бухгалтер

(підпис)

Шевченко Ірина Борисівна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Антарктика"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	10	01
22490698		

Консолідований звіт про власний капітал за 3 квартал 2022 року

Форма № 4-к

Код за ДКУД

18010011

[illegible]

капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викип 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	--	--	--	--	-965797	--	--	-965797	--	-965797
Залишок на кінець року	4300	19482	--	8966	2167	-2347504	--	--	-2316889	--	-2316889

Голова Правління

(підпис)

Зайцев Сергій Дмитрович

Головний бухгалтер

(підпис)

Шевченко Ірина Борисівна

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ СТИСЛОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 30 вересня 2022 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Випуск проміжної стислої консолідованої фінансової звітності (з метою оприлюднення) Групи ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» (далі – Група) за 9 місяців 2022 року, було схвалено рішенням Керівництва від «27» жовтня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітним періодом, за який формується проміжна стисла консолідована фінансова звітність, вважається квартал, тобто період з 01 січня по 30 вересня 2022 року.

Товариство є приватним акціонерним товариством, що зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України та на її території.

Місцезнаходження Компанії:	68094, Одеська обл. м. Чорноморськ, село Бурлача Балка, вулиця Центральна, будинок 1, офіс 416
Код ЄДРПОУ	22490698
Реєстраційні дані:	19.11.1998р., Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01 №319821 видано на заміну в зв'язку зі зміною найменування юридичної особи 07.12.2010р. Місце проведення державної реєстрації – Виконавчий комітет Одеської міської ради. Дата та номер останньої реєстраційної дії 26.09.2012 №15541070016002833 Виконавчим комітетом Іллічівської міської ради.
Основний вид діяльності за КВЕД 2010:	68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

Станом на 30 вересня 2022 та 2021 року кінцевими бенефіціарними власниками Групи були такі фізичні особи:

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

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

Особа, яка володіє 940 450 акціями, що становить 53,100968 % від загальної кількості акцій – ЕСПЕРТ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (ESPERT HOLDINGS LIMITED), Кіпр (Примітка 3.10).

Дочірні Компанії на кінець відповідних звітних періодів були представлені таким чином:

Назва підприємства	Основна діяльність	Місце реєстрації та операційної діяльності підприємства	Частка власності Компанії станом на 31 жовтня	
			2022	2021
ТОВ «Чорноморський рибний порт» (далі – ТОВ «ЧРП») (пряме володіння)	Транспортне оброблення вантажів	Україна, м. Чорноморськ	100%	100%
ТОВ «Альбатрос» (пряме володіння)	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту	Україна, м. Чорноморськ	100%	100%
ДП «Лідер» (опосередковане володіння через ТОВ «ЧРП»)	Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення	Україна, м. Чорноморськ	100%	100%
ДП «Портовик» (опосередковане володіння через ТОВ ЧРП)	Транспортне оброблення вантажів	Україна, м. Чорноморськ	100%	100%

Група має такі ліцензії, які надані ТОВ «ЧРП»:

Найменування	Серія та номер	Орган, що видав	Термін дії
Ліцензія на право зберігання пального	№ 15030414201900021	Державна фіскальна служба України	01.07.2019 р. Термін дії – 5 років
Ліцензія на надання послуг з перевезення небезпечних вантажів залізничним транспортом	АЕ № 190895	Державна інспекція України з безпеки на наземному транспорті	необмежений
Ліцензія на митну брокерську діяльність	АЕ № 523345	Державна фіскальна служба України	необмежений

Інформація щодо пов'язаних сторін Групи представлена у [Примітці 3.28](#) «Операції з пов'язаними сторонами».

2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1 УМОВИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПОЛІТИЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

Російська Федерація 24 лютого 2022 року розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широке занепокоєння безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та

фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Адже будь-яке планування суб'єктів господарювання буде потребувати оперативних змін, незважаючи на тип діяльності та розташування, через вимушену адаптацію первинно визначених перспектив розвитку.

У відповідь на військові дії Указом Президента України №64/2022 з 24 лютого 2022 року було введено військовий стан строком на 90 діб.

Після 24 лютого 2022 року ділова активність в Україні різко знизилася. Бойові дії призвели до значних руйнувань інфраструктури, порушення логістичних шляхів та виробничих процесів. Це стало наслідком розривів ланцюгів постачання і виробництва між регіонами та рештою світу, міграції населення, зруйнованої інфраструктури та промислових потужностей.

Керівництво Групи стежить за станом розвитку поточної ситуації в Україні, що зумовлена збройним конфліктом, і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій та макроекономічних умов може негативно вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Групи у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Групи не було пошкоджено. Компоненти Групи продовжують сплачувати податки, а грошові кошти циркулюють через фінансову систему країни.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі результати впливу вищезазначених подій, що піддаються визначенню, на фінансовий стан і результати діяльності Групи у звітному періоді.

За проміжний період не відбувалося змін у структурі Групи, зокрема об'єднання бізнесу, придбання чи втрати контролю над дочірніми компаніями, та довгостроковими інвестиціями, реструктуризації та припинення діяльності.

2.2 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основа складання проміжної стислої консолідованої фінансової звітності

Ця консолідована фінансова звітність за 9 місяців 2022, була складена у відповідності до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 34 «Проміжна фінансова звітність» (далі - «МСБО 34»). Проміжна стисла консолідована фінансова звітність не включає всю інформацію та розкриття, що включаються у річну фінансову звітність, і її слід розглядати у поєднанні з річною консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на 30 вересня 2022 року, підготовленою у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ»).

Фінансова звітність підприємств Групи складена на ту ж звітну дату, з використанням єдиної облікової політики. Коригування здійснювалися для приведення у відповідність будь-яких можливих відхилень в обліковій політиці. Усі внутрішньогрупові сальдо та операції, а також нереалізований прибуток, що виникає результаті внутрішньогрупових операцій, були повністю виключені при складанні консолідованої фінансової звітності. Дочірні підприємства включаються до проміжної стислої консолідованої фінансової звітності з моменту отримання контролю над ними з боку Товариства та до тих пір, коли такий контроль припиняється.

Дана проміжна стисла консолідована фінансова звітність не була представлена аудиторам та не підтверджено аудиторським звітом.

Функціональна валюта та валюта подання

Консолідована фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Групи. Ця проміжна стисла консолідована фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі - «тис. грн»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Припущення щодо функціонування Групи в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Група буде продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Група функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками пандемії COVID-19 та військовим вторгненням Російської Федерації на територію України.

Військове вторгнення Російської Федерації в Україну та геополітична напруга в країні збільшує невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів. Крім того, події та умови, викладені в [Примітці 5](#), вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Так, війна як геополітична подія призвела і призводитиме до значних змін та погіршення ринкової кон'юнктури компонентів Групи.

Основним видом діяльності суттєвого компонента Групи є надання послуг замовникам, які здійснюють експортно-імпорتنі операції з вантажами при їх транспортуванні з вивантаженням з одного виду транспорту (залізничні вагони, автомобільний транспорт, судна), зберіганням та формуванням партій, навантаженням на інший вид транспорту (залізничні вагони, автомобільний транспорт, судна).

Блокування цивільного судноплавства у північно-західній частині Чорного моря військовим флотом Росії та блокування діяльності портів України унеможлиблює прийняття та відвантаження вантажів. Через закриття портів та значну небезпеку нанесення ракетних ударів проведення вантажних операцій на морський транспорт, на експорт чи імпорт, практично неможливо, що в свою чергу привело до тимчасового припинення надання послуг з перевалки.

У зв'язку зі змінами ринкової кон'юнктури попиту на ринку, основний акцент змістився на відкриття нових терміналів, що дозволяє Групі розширити свою базу клієнтів і диверсифікувати свій бізнес. Це також дозволить знизити ризики, пов'язані з проблемами на одному ринку або в одній галузі.

Управлінський персонал Групи вважає, що наслідки військової агресії Російської Федерації призведуть до суттєвих змін доходів та витрат протягом наступних 12 місяців, але достовірно визначити ці наслідки на даний час не має змоги. Сформулювати оцінку економічних наслідків, зараз неможливо, на це знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни.

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

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

2.3 ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Основні судження, оцінки та припущення, що було використано в цій консолідованій фінансовій звітності, відповідають оцінкам, судженням та припущенням, які застосовувалися при складанні консолідованої фінансової звітності за 9 місяців 2022 року.

2.4 ЗМІНИ У ПОДАННІ

У звітному періоді не відбувалось змін у фінансовій звітності станом на кінець попереднього 2021 року, які б вимагали відображення у цій звітності.

Помилки попередніх періодів, а саме: пропусків або викривлень у фінансовій звітності за один або кілька попередніх періодів, які виникають через невикористання або зловживання достовірною інформацією, яка була наявна, коли фінансову звітність за ті періоди затвердили до випуску; за обґрунтованим очікуванням, могла бути отриманою та врахованою при складанні та поданні цієї фінансової звітності, не було виявлено. Також у попередніх звітних періодах не було виявлено та, відповідно, виправлено в цій звітності помилок, які були помилками у математичних підрахунках, у

застосуванні облікової політики, помилками, допущеними внаслідок недогляду або неправильної інтерпретації фактів, а також унаслідок шахрайства.

2.5 ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Зміненні МСФЗ та тлумачення, які набрали чинності та прийняті до застосування 01 січня 2022 року і не мали суттєвого впливу на показники діяльності та фінансовий стан Товариства.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі контракти» - витрати на виконання договору» (набирають чинності для річних періодів, що починаються з або після 01 січня 2022 року).

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», пов'язані зі змінами в Концептуальній основі фінансової звітності (набирають чинності для річних періодів, що починаються з або після 01 січня 2022 року).

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - «Надходження до використання основних засобів за призначенням» (набирають чинності для річних періодів, що починаються з або після 01 січня 2022 року).

Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2018-2020 років (зміни до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41).

Нові та переглянуті стандарти, які були опубліковані, але ще не набрали чинності

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - «Продаж або розподіл активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством» (набирають чинності для річних періодів, що починаються з або після дати, що має бути визначена. Дозволяється дострокове їх застосування).

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - покликані забезпечити надання роз'яснень щодо розкриття облікової політики у фінансовій звітності (набирають чинності для річних періодів, що починаються з або після 01 січня 2023 року).

Зміни до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» покликані пояснити відмінності між змінами в бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці (набирають чинності для річних періодів, що починаються з або після 01 січня 2023 року).

МСФЗ 17 «Договори страхування» - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, у якому розглянуто питання визначення та оцінки, подання та розкриття інформації (набирає чинності для річних періодів, що починаються з або після 01 січня 2023 року, проте дозволяється дострокове їх застосування).

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» - «Відстрочені податки, пов'язані з активами і зобов'язаннями, що виникають з єдиної операції» (набирають чинності для річних періодів, що починаються з або після 01 січня 2023 року).

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних», покликані забезпечити більш загальний підхід до класифікації зобов'язань за МСБО 1 на підставі договірних умов, чинних на звітну дату (набирають чинності для річних періодів, що починаються з або після 01 січня 2024 року).

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Орендне зобов'язання в операції продажу та зворотної оренди», покликані уточнити вимоги щодо оцінки продавцем-орендарем орендних зобов'язань, що виникають за операціями продажу і зворотної оренди (набирають чинності для річних періодів, що починаються з або після 01 січня 2024 року).

Товариство не застосувало зазначені нові і переглянуті стандарти достроково. Керівництво Товариства очікує, що застосування вищезазначених стандартів та правок не матиме суттєвого впливу на показники діяльності та фінансовий стан Товариства.

2.6 ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

При складанні цієї проміжної стислої консолідованої фінансової звітності Компанія дотримувалась тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в останній річній фінансовій звітності.

3 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

3.1 НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Відповідно до облікової політики Групи для визначення валової балансової вартості нематеріальних активів застосовується модель собівартості.

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

Рух нематеріальних активів за 1 півріччя 2022 року, був таким:

Показник	Права користування ПЗ, авторські та суміжні з ним права	Всього
Первісна вартість		
на 30.12.2021 р.	3 878	3 878
За 3 кв. 2022 р.		
Надійшло	22	22
Вибуло	-	-
Інше	-	-
на 30.09.2022 р.	3 900	3 900
Знос		
на 31.12.2021 р.	3 344	3 344
За 3 кв. 2022 р.		
Нараховано	240	240
Вибуло	-	-
Інше	-	-
на 30.09.2022 р.	3 584	3584
Накопичені збитки від зменшення корисності		
на 31.12.2021 р.	-	-
на 30.09.2022 р.	-	-
Балансова вартість:		
На 31.12.2021 р.	534	534
На 30.09.2022 р.	316	316

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 30.09.2022 рік становить 3 900,0 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 30.09.2022 рік становить 3 584 тис. грн., за 9 міс 2022 року нарахована та визнана амортизація нематеріальних активів у сумі – 240,0 тис. грн., у тому числі у складі:

- собівартості послуг та робіт – 0,0 тис. грн.;
- адміністративних витрат – 240,0 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 01.01.2022 рік – 0,0 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 30.09.2022 рік – 0,0 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2022 рік – 534,0 тис. грн., станом на 30.09.2022 рік – 316,0 тис. грн.

Згідно обраної облікової політики у 2022 році для нематеріальних активів застосований прямолінійний метод амортизації. Строк корисного використання нематеріальних активів Товариства застосовано виходячи з майбутніх економічних вигод – від 3 до 20 років.

Строк корисного використання нематеріальних активів Товариства за 9 місяців 2022 року не змінювався.

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

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

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

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

3.2 ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Згідно з облікової до облікової політики суб'єкта для визначення валової балансової вартості основних засобів Групою застосовується модель собівартості.

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

Рух основних засобів за півріччя 2022 року, був таким:

Показник	Земельна ділянка	Будинки та споруди	Машини й устаткування	Транспортні засоби	Інструменти та інвентар	Інші	Разом
Первісна вартість							
На 31 грудня 2021 року	179,3	558 317,7	114 911,3	13 928,1	3061	187 269,92	877 667,0
За 3 квартал 2022							
Надходження	-	419,7	7781	1897,6	86,4	3625,3	13810,0
Вибуття	-	(323,1)	-	-	-	(2244,9)	(2568,0)
На 30 вересня 2022 року	179,3	558 414,3	122 692,3	15 825,7	3 147,0	188 650,32	888 909,0

Знос (накопичена амортизація)							
На 31 грудня 2021 року	128,5	289 370,3	86 497,1	9 933,8	2 248,2	36 221,1	424 399
Амортизація за півріччя квартал	26,9	48 766,7	19 030,0	2 624,9	363,4	11 352,5	82 111
Вибуття		(323,1)	-	-	-	(269,3)	(592,4)
На 30 вересня 2022 року	155,4	337 813,9	105 527,1	12 558,7	2 611,6	47 304,3	505 971
Накопичені збитки від зменшення корисності							
На 31.12.2021 р.	-	-	-	-	-	-	-
На 30.09.2022 р.	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість:							
На 31 грудня 2021 р.	50,8	268 947,4	28 414,2	3 994,3	812,8	151 048,82	453 268,32
Ні 30 вересня 2022 р.	23,9	220 600,4	17 165,2	3 267,0	535,4	141 346,02	382 937,92

Надходження основних засобів за 9 місяців 2022 року становить 11 839,1 тис. грн., в т.ч. актив у формі права користування – 9 863,5 тис. грн., що відбулось у результаті придбання, проведення капітального ремонту та поліпшення, у тому числі:

- будинки та споруди – 419,7 тис. грн. придбання нових – 78,1 тис. грн. та актив у формі права користування – 341,6 тис. грн.;

- машини й устаткування – 7 781,0 тис. грн. придбання нових – 146,2 тис. грн., актив у формі права користування – 7 634,8 тис. грн.;

- транспортні засоби – 1 897,6 тис. грн., актив у формі права користування – 1 897,6 тис. грн.

- інструменти та інвентар – 68,4 тис. грн. придбання нових – 68,4 тис. грн.

- Комунікації та мережеве обладнання – 55,6 тис. грн. придбання нових – 55,6 тис. грн.

- інші основні засоби – 1 616,8 тис. грн., (в т.ч. 1 331,8 тис. грн. проведено капітальний ремонт та поліпшення орендованих основних засобів),

За 9 місяців 2022 року відбулось вибуття основних засобів за залишковою вартістю в сумі 269,3 тис. грн. за групою інші основні засоби та вибуття активу у формі права користування в сумі 323,1 тис. грн.

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

Згідно обраної облікової політики у 2022 році для основних засобів застосований прямолінійний метод амортизації.

Строк корисного використання основних засобів Товариства за 9 місяців 2022 року не змінювався.

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

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

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

Основних засобів, що тимчасово не використовувались, не має.

За 9 місяців 2022 року нарахована амортизація та віднесена до складу:

собівартості послуг та робіт - 78 334,8 тис. грн.;

адміністративних витрат – 3 168,6 тис. грн.;

інших витрат – 583,2 тис. грн.

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

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

Капітальні інвестиції

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

Інформація про рух капітальних інвестицій представлена таким чином:

Станом на 01.01.2022 р.	4 682,6
Надходження	6 054,9
Внутрішнє переміщення	1 970,4
Станом на 30.09.2022 р.	8 767,1

Амортизацію за активами у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції) за 9 місяців 2022 р. не нараховували, згідно вимог облікової політики.

Інформацію щодо активів з права користування, які було визнано у якості об'єктів основних засобів, розкрито у Примітці 3.3.

3.3 АКТИВ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Орендна діяльність Групи як орендаря

Договори оренди Групи в основному стосуються оренди складських об'єктів, земельних ділянок, які знаходяться у комунальній та державній власності (земельні ділянки під виробничо-складськими комплексами, майно-портові споруди Іллічівського морського рибного порту) та транспортних засобів. Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях.

Після дати початку оренди Група оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю та відображаються у Звіті про фінансовий стан у складі основних засобів (Примітка 3.2).

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

Опис статей Звіту про фінансовий стан, які включають активи з права користування та зобов'язання з оренди наведено нижче.

У тисячах гривень	Земельна ділянка	Будинки та споруди	Машини й устаткування	Транспортні засоби	Інші	Разом
На 01 січня 2022 р.	179,3	149 518,6	106 406,7	12 143,6	4 671,0	272 919,2
Надходження	0,0	341,6	7 634,8	1 897,6	152,5	10026,5
Вибуття	0,0	323,2	0,0	0,0	0,0	323,2
На 30 вересня 2022 року	179,3	149 537,0	114 041,5	14 041,2	4 823,5	282 622,5
На 01 січня 2022 р.	128,5	102 360,0	81 109,7	8 543,2	3 477,4	195 618,8
Амортизація за звітний рік	26,9	25 766,7	17 834,6	2 359,2	905,1	46 893,9
Вибуття	0,0	323,2	0,0	0,0	0,0	323,2
На 30 вересня 2022 року	155,4	127 803,5	98 944,3	10 902,4	4 382,8	242 186,4
На 01 січня 2022 р.	50,8	47 158,6	25 297,0	3 600,4	1 193,6	77 300,4
На 30 вересня 2022 року	23,9	21 733,5	15 097,2	3 138,8	440,7	40 436,1

Сума нарахованої амортизації на активи у формі права користування віднесена до складу собівартості послуг та робіт у сумі 44 411,3 тис. грн., адміністративних витрат – 2 359,5 тис. грн..

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

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

Показник	Сума, тис. грн.
Орендні зобов'язання на 01.01.2022 р.	
Непоточні зобов'язання з оренди на початок періоду	34 259
Поточні зобов'язання з оренди на початок періоду	53 195
Усього на 01.01.2022 р.	87 454
Орендні зобов'язання на 30.09.2022 р.	
Непоточні зобов'язання з оренди на кінець періоду	3 166
Поточні зобов'язання з оренди на кінець періоду	45 271
Усього на 30.09.2022 р.	48 437

Розкриття інформації про орендні операції, у яких Товариство виступає орендарем

Показник	Сума, тис. грн
	За 9 місяців 2022 року
Надходження активів з права користування	10 026,5
Вибуло активів з права користування	323,2
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу	46 770,8
Балансова вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу	40 556,1
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	8 764,9
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням параграфа 6 МСФЗ 16.	527,8
Орендні зобов'язання на кінець звітного періоду	48 436,5
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, що обліковуються із застосуванням параграфа 6 МСФЗ 16.	-

Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди;	2 238,1
Дохід від суборенди активів з права користування;	-
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду	75 891,0

З метою забезпечення неперервності основної діяльності Група, як орендатор, уклала договори на операційну оренду з ряду об'єктів основних засобів, які забезпечують її діяльність.

Договори оренди Групи включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевої ділової практики, такі як відповідальність Групи за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, використання об'єкта лізингу відповідно до чинного законодавства.

Перелік суттєвих договорів оренди, які діють на звітну дату, розкрито нижче.

№ договору	Предмет договору	Дата початку договору	Дата закінчення договору	Вартість оренди в місяць, грн
01	02	03	04	05
Фонд державного майна України				
№ Д 620	Оренда окремих майно-портових споруд Чорноморського морського рибного порту	09.09.1998	31.12.2023	1 234 824,93
Орендодавець ТОВ «Дар Торг»				
б/н	Оренда нерухомого майна	10.06.2017	31.03.2023	2 132 620,92
128/17х	Оренда основних засобів, що не відносяться до об'єктів нерухомості	12.07.2017	31.05.2023	2 087 210,35
64/18х	Оренда портових тягачів Kalmar	10.04.2018	30.04.2023	80 250,00
64/18х	Оренда ричстакера Kalmar	23.05.2018	30.05.2023	180 684,00
33/18	Оренда автомобіля (VOLVO FM420 - 1 од.)	05.09.2018	30.06.2023	78 417,22
15/19х	Оренда фронтального навантажувача Volvo	29.08.2019	30.08.2023	142 976,40
3/19х	Оренда техніки (портові тягачі Kalmar - 3 од.)	01.03.2019	31.03.2023	117 444,00
168/19х	Оренда техніки (автопогрузчик штаблер SVETRUCK 15120-1од.)	03.10.2019	30.09.2023	49 407,12
69/20х	Оренда нерухомого майна (складський майданчик для контейнерів в тилу існуючих причалів 2-3)	01.04.2020	31.03.2023	86 979,26
218/20х	Оренда тягачів Kalmar (2 од.)	01.12.2020	30.11.2023	97 461,72
116/21х	Оренда ричстакера Kalmar DRG450-60S5	01.06.2021	31.05.2023	191 988,66
246/20АП	Оренда площадки для вантажного транспорту № 1 (КПП-3)	31.12.2020	31.12.2023	66 159,00
245/20АП	Оренда площадки для вантажного транспорту № 2 (КПП-1 та КПП-3)	31.12.2020	31.12.2023	62 380,36
52/21х	Оренда тягачів Kalmar (49689, 49690) 2 шт.	01.03.2021	01.03.2023	102 173,15
Орендодавець ТОВ «Пальміра Капітал»				

66A/20x	Оренда залізничної колії	01.04.2020	31.03.2023	300 000,00
Орендодавець ТОВ «МІЛАН-ТРЕЙД»				
50/21X	дог. оренди ж/д путей № 25-32	26.01.2021	31.12.2022	570 000,00

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

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

3.4 ЗАПАСИ

	на 01.01.2022 р.	на 30.09.2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Сировина й матеріали	4 099,1	4 042,0
Паливо	2 417,3	3 447,2
Запасні частини	8 346,1	9 681,0
Інші запаси	3 315,2	3 205,8
Товари	49,3	32,0
Запаси у звіті про фінансове становище	<u>18 228</u>	<u>20 408</u>

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

В звітному періоді передача запасів під заставу не відбувалась.

Сума запасів, визнаних:

- як витрати звітного періоду становить – 21 224,4 тис. грн., в т.ч. до складу собівартості реалізації робіт та послуг віднесено 20 093,1 тис. грн., та до адміністративних витрат – 1 131,3 тис. грн.

- як собівартість реалізованих товарів в сумі 53 546,7 тис. грн.

Переданих під заставу запасів для гарантії зобов'язань станом на 30 вересня 2022 року не відбувалось. Керівництво оцінює необхідність уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації, враховуючи термін придбання запасів та ознаки економічного, технічного та фізичного старіння. Протягом 9 місяців 2022 року Товариство не проводило знецінення товарів.

7.8 Дебіторська заборгованість.

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

3.5 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

Для фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова та поточна.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 30.09.2022 та 31.12.2021 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість складається з:

- торгової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги;
- дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом;
- іншої поточної дебіторської заборгованості.

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

	на 01.01.2022 р.	на 30.09.2022 р.
Дебіторська заборгованість	тис. грн.	тис. грн.
за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками	63 132	55 001,4
за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками	6 334	65 885,1
резерв під очікувані кредитні збитки	(13 774,5)	(13 774,5)
Дебіторська заборгованість	<u>56 691,5</u>	<u>105 278</u>

На торгову дебіторську заборгованість за 9 місяців 2022 року жодних відсотків не нараховувалось.

До складу торгової дебіторської заборгованості відноситься суттєва заборгованість таких контрагентів:

Найменування контрагента	Код ЄДРПОУ контрагента	Предмет заборгованості	Всього заборгованість, тис. грн.	Строк виникнення	Строк погашення
01	02	03	04	05	06
Black Sea Solution LLC (Грузія)	нерезидент	Послуги з перевалки та зберігання зернових	1 112,6	Лютий 2022	2023
STALMAG SP.Z.O.O. (Польща)	нерезидент	Послуги з перевалки та зберігання зернових	60 513,9	Січень-лютий 2022	1 кв.2023
Versala LTD (Кіпр)	нерезидент	Транспортно-експедиторські послуги	3 990,9	Січень-лютий 2022	2023
ОНАЙТЕД МАРИН ГРУП		Портові збори	469	Лютий 2022	1 кв.2023
ПП "ВАЛЛЕТТА"	33658933	Забезпечення робіт з перевантаження та зберігання транспортних засобів	764,5	Березнь 2022	1 кв.2023
ПРАТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ"	00186520	Послуги з перевалки та зберігання руди, феросилікомарганця	25 144	2022	2023
ПРАТ «СИНТЕЗ ОЙЛ»	14343703	Послуги з перевалки та	11 793	2020	2023

		зберігання вугілля			
ТОВ "ХІМ-ОЙЛ-ТРАНЗИТ-ЮКРЕЙН"	25036009	Послуги з перевалки та зберігання газу	14 931,0	2016-2020	2022

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами представлена таким чином:

	<i>на 01.01.2022 р.</i>	<i>На 30.09.2022 р.</i>
<i>Дебіторська заборгованість:</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
- за виданими авансами на придбання товарів, послуг	13 075	16 586,6
- за розрахунками з іншими дебіторами	123	136,6
- за розрахунками з вітчизняними дебіторами	690 287,2	688 531,8
- інші дебітори	19,2	19,2
- резерв під очікувані кредитні збитки	(19,2)	(19,2)
Всього	<u>703 485</u>	<u>705 255</u>

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

	<i>на 01.01.2022 р.</i>	<i>на 30.09.2022 р.</i>
<i>Дебіторська заборгованість:</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
- за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	1 420	1 420,0
- за розрахунками з бюджетом по ПДВ	5 574	4 177,4
- за розрахунками з бюджетом по іншим податкам	0,0	45,6
Всього	<u>6 994</u>	<u>5643,0</u>

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	<i>на 01.01.2022 р.</i>	<i>на 30.09.2022 р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Дебіторська заборгованість:</i>		
- за розрахунками з іншими дебіторами	887 307,3	940 924,6
- резерв під очікувані кредитні збитки	(183 980,3)	(236 242,9)
- за розрахунками по соц. страхуванню	462	573,3
Всього	<u>703 789</u>	<u>705 255</u>

Прострочена дебіторська заборгованість станом на 30.09.2022 р. становить 165 803,3 тис. грн..

У звітному періоді Товариством були надані непов'язаним сторін безпроцентні позики, які відображаються та оцінюються по амортизованій вартості з використанням середньозваженої процентної ставки міжбанківського кредитного ринку.

Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації ([Примітка 3.23](#)).

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки

	<i>Резерв на торгову дебіторську заборгованість за товари, роботи та послуги</i>	<i>Резерв дебіторську заборгованість виданими авансами</i>	<i>Резерв на іншу дебіторську заборгованість</i>	<i>Всього</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 01.01.2022	13 774,5	19,2	183 980,3	197 774
Нараховано резерву під очікувані кредитні збитки в звітному періоді	0	0	52 262,2	52 262,2
Використано в звітному періоді				
Залишок на 30.09.2022	13 774,5	19,2	236 242,5	250 036,2

3.6 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках в банках та готівку у таких валютах:

	<i>на 01.01.2022 р.</i>	<i>на 30.09.2022 р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кошти в гривні на рахунках банку	307 669,6	159 430
Грошові кошти в касі в грн.	5,4	2
Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан.	<u>307 675</u>	<u>159 432</u>

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 30 вересня 2022 року доступні для використання.

Грошові кошти що зберігаються на банківських поточних рахунках становлять 159 430 тис. грн..

Залишок грошових коштів в касі Товариства станом на 30.09.2022 року становить 2,0 тис. грн.

Грошові кошти в дорозі 0,00 тис. грн.

Протягом звітного періоду Товариством було розміщено тимчасово вільні грошові кошти на депозитному рахунку згідно договору № 6322W2/17/22X від 18.01.2022 р., та отримано дохід у вигляді відсотків за 9 місяців 2022 р. у сумі 1 552,4 тис. грн.. Станом на 30.09.2022 року залишок коштів на депозитному рахунку становить 3 500 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті становить 127 990,1 тис. грн.

3.7 ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Витрати майбутніх періодів станом на початок та кінець 9 місяців 2022 року були представлені таким чином:

	На 01.01.2022 р.	на 30.09.2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати з періодичних видань	37,9	46,8
Інші витрати майбутніх періодів	1 955,2	0,0
Усього	1 993,1	46,8

3.8 ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

4 Інші оборотні активи представлені таким чином:

	на 01.01.2022 р.	на 30.09.2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду зізнається в як актив по ПДВ	340,8	1 373,9
Сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітного періоду, при цьому дохід буде визнано в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із доходу також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочений актив по ПДВ для відрахування з доходу в наступних періодах;	386,2	583,5
Усього	727	1 957,4

3.9 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Групи включає:

Показник	на 01.01.2022 р.	на 30.09.2022 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	19 482	19 482
Додатковий капітал	8 966	8 966
Резервний капітал	2 167	2 167
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 381 707)	(2 347 504)
Всього	(1 351 092)	(2 316 889)

3.10 ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

Станом на початок та кінець 9 місяців 2022 року затверджений, зареєстрований і повністю оплачений зареєстрований капітал становить 19 481 660,00 (дев'ятнадцять мільйонів чотириста вісімдесят одна тисяча шістсот шістдесят) гривень 00 копійок. Зареєстрований капітал поділяється на 1 424 278 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 11,00 грн. кожна та 346 782 штук простих акцій на пред'явника номінальною вартістю 11,00 грн. кожна. Всі акції мають рівні права голосу. Власники простих акцій мають право на отримання дивідендів за фактом їх оголошення і право одного голосу у розрахунку на одну акцію на щорічних Загальних зборах акціонерів.

Структура володіння зареєстрованим капіталом Групи представлена таким чином:

Акціонери	Частка володіння			
	01.01.2022		30.09.2022	
	у гривнях	у відсотках	у гривнях	у відсотках
ЕСПЕРТ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (ESPERT HOLDING LIMITED)	10 344 950	53,10	10 344 950	53,10
МЕЙДКОМ ЛТД	3 055 074	15,68	3 055 074	15,68
Акціонери (юридичні особи), що володіють пакетом менш ніж 10%	1 789 788	9,19	1 789 788	9,19
Акціонери (фізичні особи), що володіють акціями на пред'явника	3 814 602	19,58	3 814 602	19,58
Акціонери (фізичні особи), що володіють пакетом менш ніж 10%	477 246	2,45	477 246	2,45
ВСЬОГО:	19 481 660	100,00	19 481 660	100,00

Дивіденди

Дивіденди протягом 2022 року не нараховувались та не сплачувались.

Викуп власних акцій

Викупу власних акцій не здійснювалося.

Зміни у зареєстрованому капіталі у 2021-2022 рр.

Змін не було.

3.11 РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25% статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5% відсотків з прибутку підприємств.

Станом на 30.09.2022 року та на 01.01.2022 року сума резервного капіталу Групи складає 2 167 тис. грн. У 2022 році відрахувань до резервного капіталу не було.

3.12 НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК (НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)

Непокритий збиток Групи за 9 міс. 2022 рік склав (2 347 504) тис. грн. за рахунок одержаного збитку за результатами діяльності за 9 міс. 2022 року у сумі (2 347 504) тис. грн.

3.13 ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

7.13 Довгострокові зобов'язання.

Станом на 30.06.2022 року Товариство має довгострокові зобов'язання в частині орендного зобов'язання відповідно МСФЗ 16 «Оренда», яке буде погашено за строком, який перевищує 12 місяців у сумі 3 166,0 тис. грн.

3.14 ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші довгострокові зобов'язання були представлені таким чином:

Показник	01.01.2022	30.09.2022
Довгострокова частина орендного зобов'язання	34 259	3 166
Усього	34 259	3 166

Інформація щодо сум орендних зобов'язань розкрита у Примітці 3.3.

3.15 ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

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

	на 01.01.2022 р.	на 30.09.2022 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:	тис. грн.	тис. грн.
- поточні зобов'язання з оренди за довгостроковими договорами	56 100,00	48 176,00
Усього	56 100,00	48 176,00

Торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

Поточна кредиторська заборгованість за:	на 31.12.2021 р.	на 30.09.2022 р.
товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті	105 796	114 911,7
товари, роботи та послуги з іншими кредиторами	621	937,4
Усього	106 417	115 849,0

У складі торгової кредиторської заборгованості відсутня заборгованість з пов'язаними сторонами.

Прострочена та безнадійна торгова кредиторська заборгованість відсутня.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

Поточна кредиторська заборгованість за:	на 31.12.2021 р.	на 30.09.2022 р.
розрахунками з бюджетом за ПДФО	1 954	2 329,4
розрахунки з бюджетом за ПДВ	76	18
розрахунками з бюджетом за використання водних ресурсів	7	6,5

розрахунками з бюджетом за податком на землю	139	152,1
іншими податками	161	241,0
Усього	2 337	2 747

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування та оплати праці

Поточна кредиторська заборгованість за:	на 01.01.2022 р.	на 31.09.2022 р.
розрахунками з оплати праці	9 532	11 746
розрахунками за Єдиним соціальним внеском	2 452	2 998
Усього	11 984	14 744

Станом на 30 червня 2022 року до складу заборгованості Групи перед працівниками були включені залишки за операціями з провідним управлінським персоналом Групи ([Примітка 3.28](#)).

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена таким чином:

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за:	на 01.01.2022 р.	на 30.09.2022 р.
товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в національній валюті	2 176	3 299,9
товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в іноземній валюті	431	171,3
Усього	2 607	3 471,2

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками представлена таким чином:

	на 01.01.2021 р.	на 30.09.2022 р.
Розрахунки по нарахованим дивідендам	216	216
Усього	216	216

Заборгованість за розрахунками з учасниками за нарахованими дивідендами виникла на підставі Рішення Загальних зборів Компанії № 1/2010 від 01.12.2010 р. за результатами розподілу чистого прибутку материнської компанії за результатами роботи за 2009 рік та прийняття рішення про виплату дивідендів та їх розмір.

В звітному періоді не було визнано дохід від списання простроченої кредиторської заборгованості через її відсутність.

Термін погашення кредиторської заборгованості за розрахунками визначено строком до 12 міс.

3.16 ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

Станом на 30.09.2022 року підприємство має поточні забезпечення по витратах персоналу що становить 8 286,2 тис. грн.

Суттєвої невизначеності щодо оцінки забезпечення немає.

Очікуваний строк погашення – протягом поточного року.

3.17 ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Показник	на 01.01.2022 р.	на 31.09.2022 р.
З бюджетом – Податкові накладні по незакінченим операціям	117 274	117 448,2
Заборгованість по нарахованим аліментам	243	206,2
Заборгованість за іншими кредитами	3 256 168	4 333 030,2
Заборгованість із іншими кредиторами	135	71,4
Усього	3 373 820	4 450 756

Станом на звітну дату Товариство має довгострокову заборгованість нерезиденту по фінансовим позикам, одержаних від компанії «CRILLON INVESTMENTS LIMITED» згідно договору №: CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року у сумі 69 798,7 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 30.09.2022 р. становить 2 552 441,8 тис. грн та нарахованим відсоткам в розмірі 11 % річних в сумі 48 691,3 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 30.09.2022 р. становить 1 780 572,7 тис. грн. Застави під дані позики відсутні.

Згідно додаткової угоди № 9 від 01.01.2022 р. складеної до договору № CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року Товариство отримало дозвіл не проводити нарахування відсотків за використання позики. За 9 місяців 2022 року позика відображається за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

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

В звітному періоді не було визнано дохід від списання простроченої кредиторської заборгованості через її відсутність.

Термін погашення кредиторської заборгованості за розрахунками визначено строком до 12 міс.

3.18 ЧИСТИЙ ДОХІД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Чистий дохід від основних операцій Групи за категоріями включає:

Показник	9 міс. 2022 рік	9 міс. півріччя 2021 рік
Дохід від реалізації послуг, у т.ч.	170 778,5	470 302
Дохід від послуг перевалки нерезидентам	21 625,0	128 771
Дохід від послуг перевалки резидентам	149 153,5	341 531
Дохід від реалізації товарів, у т.ч.	55 121,5	76 262
Дохід від реалізації товарів	54 677,8	75 363
Дохід від реалізації їдальні	443,7	899
Усього	225 900,0	546 564

Нижче наведено детальну інформацію щодо виручки Групи за договорами з клієнтами за 1 півріччя.:

Показник	2022 рік	2021 рік
01	02	03
Вид товарів або послуг		
Надання послуг перевалки	170 778,5	470 302
Реалізація товарів	55 121,5	76262
Усього виручка за договорами з клієнтами	225 900	546 564
Типи договорів		
Договори з фіксованою ціною	225 900	546 564
Договори, які передбачають оплату вартості робочого часу і матеріалів	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	225 900	546 546

01	02	03
Час передачі товарів або послуг		
Дохід від товарів або послуг, переданих клієнтам у певний момент часу	225 900	546 564
Дохід від реалізації товарів або послуг, переданих з плином часу	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	225 900	546 564
Канали продажу		-
Товари, які продаються безпосередньо клієнтам	225 900	546 564

товари, які продаються через посередників	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	225 900	546 564

3.19 СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за 9 місяців 2022 та 2021 років, була представлена таким чином:

9 міс. 2022р. 9 міс. 2021р.		
<i>Собівартість реалізованих товарів</i>	53 546,7	(74 019)
<i>Собівартість реалізованих послуг, у т.ч.</i>	276 163,3	332 659
Матеріальні витрати	20 093,1	45937
Оплата праці та ЄСВ	138 194,2	158434
Знос ОЗ та НМА	33923,5	32324
Амортизація активів з правом користування	46689,4	41217
Електропостачання	14780,0	14911
Водопостачання	185,5	239
Технічне обслуговування обладнання	2121,6	5774
Ремонт обладнання	1136,0	3187
Послуги тепловозів	7107,0	11007
Послуги буксирів	1487,2	2165
Послуги З/Д -ТЕХПД	491,5	1837
Послуги іншої техніки	1474,5	1114
Послуги по перевалці ферросиликомарганця та руди	1303,7	1450
Послуги по оформленні документів по порому		542
ПДВ що не відноситься до податкового кредиту	2442,6	2669
Страховання	69,3	527
Витрати по охороні праці	1099,5	966
Оренда	445,7	2162
Інші витрати	3119,0	6197
Разом собівартість реалізованих товарів та послуг	329710	(406 678)

3.20 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Групи за 1 півріччя 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	9 міс. 2022р.	9 міс. 2021р.
--	---------------	---------------

Адміністративні витрати, у т.ч.	29287	30 713
Матеріальні витрати	1131,3	1656
Оплата праці та ЄСВ	16862,6	18002
Знос ОЗ та НМА	1049,3	1410
Амортизація активів з правом користування	2273,8	1231
Витрати з банківського обслуговування	1267,7	1025
Податки за землю та інші	1635,7	1313
Електропостачання	2603,4	2701
Послуги техніки	533,5	628
Технічне обслуговування обладнання	10,6	44
Ремонт обладнання	730,0	850
Витрати з економічного та юридичного обслуговування		658
Витрати за послуги зв'язку	523,1	791
Відрядження	106,5	21
Інші витрати	559,5	383

3.21 ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут Групи за 9 місяців 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

Показник	2022 рік	2021 рік
Реклама	-	52
Оплата праці та ЄСВ	1471,8	1325
Усього	968,2	1377

3.22 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи та витрати Групи за 9 місяців 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

Показник	2022 рік	2021 рік
Інші операційні доходи:		
Дохід від реалізації необоротних активів	198,2	843
Дохід від операційної оренди	3267,2	2973
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1,6	37
Дохід від операційної курсової різниці	92440,9	29005
Інші доходи	64,7	30

Усього	95972,6	32 888
Інші операційні витрати		
Витрати від операційної курсової різниці	(17347,3)	(46718)
Сумнівні та безнадійні борги	(52 262,6)	-
Собівартість реалізованих необоротних активів	(211,8)	(1569)
Штрафи		842
Усього	(69 821,7)	(48 885)
Фінансовий результат від іншої операційної діяльності	(108 364)	91 796

3.23 ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші фінансові доходи та витрати Групи за 9 місяців 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

Показник	2022 рік	2021 рік
01	02	03
Інші фінансові доходи		
Відсотковий дохід від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості по позикам	21543,6	20764
Відсотковий дохід від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості	16799,7	16070
Відсотковий дохід від зміни вартості кредиторської заборгованості за кредитом	100074,8	220164
Отримані відсотки за залишком грошових коштів на поточному рахунку	1924,9	3868
Усього	125 146,0	260 866
01	02	03
Фінансові витрати		
Відсотки за отриманий кредит	11877,8	159171
Витрати на відсотки від зміни вартості кредиторської заборгованості по кредиту	82247,4	39877
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	7698,8	10012
Відсотки на поворотну фінансову допомогу	-	6903
Усього	(101824)	(215963)
Фінансовий результат від фінансової діяльності	23322	44903

3.24 ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи та витрати Групи за 9 місяців 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

Показник	2022 рік	2021 рік
Дохід від неопераційної курсової різниці	228 669	203159
Інші доходи	26	2
Усього	228 695	203 161
Витрати від неопераційної курсової різниці	(1 117 967)	(46976)
Інші витрати	(6 680)	(3313)
Усього	(1 124 647)	(50289)
Фінансовий результат від іншої діяльності	(892 952)	97 833

3.25 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Групи протягом звітного періоду були наступними:

З 1 січня 2020 р. по 31 грудня 2021 р. 18%

З 1 січня 2021 р. по 31 грудня 2022 р. 18%

Компоненти витрат по податку на прибуток Групи за 9 місяців 2021 та 2022 включають:

Показник	2022 рік	На 31.12.2021 рік
Поточний податок	-	-
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	4 316,2	4 316,2
Усього	4 316,2	4 316,2
Відстрочений податковий актив	-	-

Поточні та відкладені податки на прибуток відображаються в складі прибутку або збитку за звітний період.

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

3.26 ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

Базисний прибуток на акцію обчислюватися за допомогою ділення прибутку або збитку, які відносяться до утримувачів звичайних акцій материнського підприємства, на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу протягом року.

Розбавлений прибуток на акцію розраховується за допомогою ділення прибутку або збитку, які відносяться до утримувачів звичайних акцій материнського підприємства, (після корегування з урахуванням відсотків за конвертованими привілейованими акціями) на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу протягом року середньозважена кількість звичайних акцій, які будуть випущені в разі конвертації всіх потенційних звичайних акцій з розбавляючим ефектом.

У таблиці нижче наведено інформація про прибуток (збиток) та кількість акцій, яка використана у розрахунках базисного та розбавленого прибутку на акцію.

	9 міс. 2022 рік	9 міс.. 2021 рік
Прибуток або збиток, які відносяться до утримувачів звичайних акцій материнського підприємства, для розрахунку базисного прибутку	(965 797)	289 571
Середньозважена кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу протягом року	1 771 060	1 771 060

Між звітною датою та датою затвердження цієї фінансової звітності до випуску ніяких операцій зі звичайними акціями не здійснювалося.

3.27 ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Показник	Сума, тис. грн	
	9 міс. 2022 рік	9 міс.2021 рік
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(161 964)	90 661
Чистий рух від інвестиційної діяльності	(52 304)	-
Чистий рух від фінансової діяльності	(-)	
Залишок коштів на початок	307 675	237 451
Залишок коштів на кінець	159 432	311 552

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

Інші розкриття справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Показник	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	9 міс. 2022	9 міс.2021	9 міс.2022	9 міс.2021
1	2	3	4	5

Грошові кошти та їх еквіваленти	159 432	311 552	159 432	311 552
---------------------------------	---------	---------	---------	---------

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

3.28 ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язані сторони або операції з пов'язаними сторонами, як визначено у МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», представлені таким чином:

а) Особа, або близький член родини такої особи пов'язаний з Компанією, якщо така особа:

- i. має контроль або спільний контроль над Компанією;
- ii. має значний вплив на Компанію; або
- iii. є представником провідного управлінського персоналу Компанії або її материнської компанії.

б) Компанія пов'язана з іншою Компанією, якщо виконується будь-яка з наведених нижче умов:

- i. Компанія та інша компанія є членами однієї групи (що означає, що кожна материнська чи дочірня компанія пов'язані між собою);
- ii. Компанія є асоційованою компанією або спільним підприємством з іншою компанією (або асоційованою компанією чи спільним підприємством члена групи, до складу якої також входить і інша компанія);
- iii. Обидві компанії є спільним підприємством іншої компанії;
- iv. Компанія є спільним підприємством компанії, а інша компанія є асоційованою компанією в останній;
- v. Інша компанія є програмою виплат після закінчення трудової діяльності працівникам Компанії чи працівникам будь-якої пов'язаної компанії. Якщо Компанія сама є такою програмою виплат, то компанії - спонсори програми є також пов'язаними сторонами Компанії;
- vi. Компанія знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в а);
- vii. Особа, визначена в а)i) має значний вплив на Компанію, або є представником провідного управлінського персоналу Компанії (або її материнської компанії).

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Станом на 30.09.2022 року до складу пов'язаних осіб включено:

- управлінський персонал, а саме Голова правління, Фінансовий директор, головний бухгалтер;
- акціонери Групи, які наведені у Примітці «Зареєстрований капітал» (3.10).

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2022 роки:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 9 міс. 2022 р.

Управлінський персонал	Заробітна плата	1535,8
Інший суб'єкт господарювання	Послуги порту	2 474,0
	Поворотна фінансова допомога	276,1

Операції між ПрАТ «АНТАРКТИКА» та її дочірніми компаніями, які є пов'язаними до материнської компанії, були виключені при проведенні процедури консолідації і не розкриваються у цій Примітці.

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Операції продажу і покупки зі зв'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам операцій з незалежними сторонами. Залишки на 30.09.2022 р. не забезпечені, є безпроцентними, і оплата за них проводиться грошовими коштами. Жодної поруки не було надано або отримано щодо кредиторської або дебіторської заборгованості пов'язаних сторін.

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

3.29 ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

З моменту прийняття Податкового кодексу України постійно приймаються зміни до нього, що змінюють (інколи кардинально) основні принципи оподаткування. Податкове, валютне та митне законодавство України часто змінюється, тому може тлумачитися по-різному. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом Групи у зв'язку з діяльністю Групи та операціями в рамках цієї діяльності. Внаслідок цього може існувати значна невизначеність щодо забезпечення або тлумачення нового законодавства та нечіткі або відсутні правила його виконання. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок, тому існує можливість, що операції та діяльність, які раніше не заперечувались, можуть бути оскаржені. У результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Відповідні органи можуть проводити податкові перевірки у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Українське податкове законодавство не містить чітких інструкцій з певних податкових питань. Іноді тлумачення Компанією таких невизначених податкових питань призводить до зменшення загальної податкової ставки по Групі. Як зазначено вище, таке тлумачення податкового законодавства може надзвичайно ретельно перевірятися. Наслідки таких перевірок з боку податкових органів не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності організації в цілому.

Керівництво Групи оцінює суму можливих умовних зобов'язань щодо податкового обліку витрат станом на 30 червня 2022 та 2021 років як незначну для цілей цієї консолідованої фінансової звітності.

Страхування

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

Компоненти Групи не мають повного страхового захисту відносно своїх об'єктів основних коштів, або виниклих зобов'язань перед третіми сторонами у зв'язку зі збитком, нанесеному об'єктам нерухомості або навколишньому середовищу в результаті аварій або діяльності компонентів Групи. Доти, поки компоненти Групи не будуть мати повноцінного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або ушкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на їх діяльність і фінансовий стан.

Група виконує вимоги українського законодавства по обов'язковому страхуванню у зв'язку з основною діяльністю.

Юридичні зобов'язання

Компоненти Групи беруть участь (як позивач, так й як відповідач) у декількох судових розглядах, що виникли в ході звичайної фінансово-господарської діяльності, які детально описані у консолідованій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Нові судові розгляди відсутні. Результат судових розглядів, пов'язаних із імовірним майбутнім відтоком економічних вигід, не був визнаний у дійсній фінансовій звітності через неможливість здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їхнього негативного результату.

4.1 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Інформація щодо ризиків, яка розкрита в примітках до річної консолідованої фінансової звітності Групи за 2021 рік, суттєво не змінилась протягом 9 місяців 2022 року, крім валютного та кредитного ризиків.

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

Кредитний ризик, що виникає в ході звичайної комерційної діяльності, контролюється кожним операційним підрозділом у рамках затверджених процедур, що дозволяють провадити оцінку надійності й кредитоспроможності кожного контрагента, включаючи стягнення дебіторської заборгованості. Аналіз схильності кредитному ризику здійснюється на рівні відповідно до встановлених принципів і методами оцінки й моніторингу ризику контрагентів.

Група не вимагає ніякого забезпечення у відношенні торговельної й іншої дебіторської заборгованості.

Схильність кредитному ризику

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

<i>У тис. грн.</i>	<i>Балансова вартість</i>	
	<i>2021 рік</i> <i>тис. грн.</i>	<i>За 1 квартал</i> <i>2022 року</i> <i>тис. грн.</i>
Довгострокові займи виданні	-	-
Інші довгострокові інвестиції	10,0	10,0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша дебіторська заборгованість	1 478 993,0	1 763 620,9
Інші короткострокові інвестиції		
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	306 970,0	159 432
Грошові кошти, які обмежені у використанні	-	-

Усього	1 785 973,0	<u>1 923 062,9</u>
---------------	--------------------	---------------------------

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

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

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

Група створює резерв під очікувані кредитні збитки за найкращою оцінкою можливих збитків, понесених від списання торгової та іншої дебіторської заборгованості. Вся дебіторська заборгованість являє собою поточну заборгованість покупців за основними видам діяльності, носить короткостроковий характер і не має істотного фінансового компонента. Група коригує оцінку очікуваних кредитних збитків, якщо має місце суттєва різниця між поточним рівнем макропараметрів і їх прогнозними значеннями на найближчі 12 місяців.

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

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

Також у Групі виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, купівлями, позиками та дебіторською заборгованості у валютах, які не є функціональною валютою Групи. Валютами, в яких, як правило, здійснюються ці операції, є долар США та євро.

4.2 ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

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

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

Відповідно у Групі відсутня інформація яка б була основою ідентифікації сегментів згідно з вимогами МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

З огляду на це Групою здійснюється розкриття інформації на рівні суб'єкта господарювання.

Розкриття інформації на рівні суб'єкта господарювання

Інформація про продукти та послуги

Аналіз доходів від реалізації Групи за видами послуг подано у [Примітці 3.18.](#)

Усі доходи від реалізації та активи відносяться до України (Примітка 3.18).

Основні клієнти Групи, на яких припадає понад 10% загальної суми її доходів, розкрито у Примітці 3.5

5. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття відсутні.

Керівництво Групи робить все можливе для покращення фінансового стану, а саме з метою продовження дії договору оренди державного майна №Д-620 від 09.11.1998 р. було проведено технічну інвентаризацію державного нерухомого майна, технічні паспорти передані до регіонального відділення ФДМ України з метою подальшого присвоєння адрес об'єктам державної власності та внесення відомостей про державне майно до Реєстру об'єктів Державної власності.

Повномасштабне військове вторгнення РФ в Україну

У зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України від 1 травня 2023 року № 254/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 2023 року 30 хвилин 20 травня 2023 року строком на 90 діб (тобто до 18 серпня 2023 року).

Основними ризиками залишаються триваліший термін повномасштабної воєнної агресії РФ, а також подальше руйнування об'єктів критичної інфраструктури.

Через обстріли енергетичної інфраструктури, масштабність руйнувань та нестачу обладнання для ремонту вплив дефіциту е/е на економічну діяльність зберігатиметься не лише в поточному році, а й у наступному. Проте базовий сценарій прогнозу передбачає відсутність нових критичних пошкоджень від обстрілів, а також успішну роботу уряду із залучення міжнародної допомоги для енергетичного сектору та інтенсивне відновлення чи заміну постраждалої інфраструктури.

У нинішніх умовах Група продовжує свою операційну діяльність у штатному режимі та вважає, що Група може продовжувати свою діяльність та виконувати свої зобов'язання на базі таких міркувань: 1) Група спроможна надавати послуги з транспортного оброблення вантажів на території Чорноморського морського рибного порту, майно-портові споруди якого не були пошкоджені та заходяться під контролем та охороною Групи на дату підписання цієї фінансової звітності; 2) Група має достатні фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності в майбутньому; 3) на дату підписання цієї фінансової звітності Керівництво Групи не має наміру припиняти свою діяльність або ліквідувати її.

Надалі повномасштабна військова агресія РФ може мати різноспрямований вплив на результати діяльності та фінансовий стан Групи. Однак міра такого впливу поки що не може бути достовірно визначеною. Управлінський персонал ретельно стежить за розвитком подій і вживає необхідних заходів для послаблення впливу негативних чинників.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку Управлінського персоналу щодо впливу зазначених факторів. Майбутні умови здійснення діяльності Групи можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Голова Правління

Сергій ЗАЙЦЕВ

Головний бухгалтер

Ірина ШЕВЧЕНКО