

## Титульний аркуш

22.10.2025

(дата реєстрації особою  
електронного документа)

№ A/01-47

(вихідний реєстраційний номер  
електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення)

ГоловаПравління

(посада)

(місце для накладання електронного підпису  
уповноваженої особи емітента/особи, яка надає  
забезпечення, що базується на кваліфікованому  
сертифікаті відкритого ключа)

Зайцев СергійДмитрович

(прізвище та ініціали керівника  
або уповноваженої особи)

## Проміжний(консолідований)звіт

**Приватнеакціонернетовариство "Антарктика" ( ідентифікаційний код : 22490698 )**

**за 1 квартал 2024 року**

**Рішення про затвердження проміжного звіту :** Рішення наглядової ради емітента  
протокол б/н від 06.10.2025р.

**Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:**

**Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних  
паперів та фондового ринку:**

Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"

Ідентифікаційний код юридичної особи : 21676262

Країна реєстрації : Україна

Номер свідоцтва : DR/00002/ARM

**Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації:**

Проміжну інформацію  
розміщено на власному  
вебсайті емітента

<https://antarktika.biz>  
(URL-адреса вебсайту)

(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 902  
Одиниця виміру : тис. грн.  
Адреса, телефон 68094 Одеська область Одеська область, 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                |    |    |
|---------------------|----|----|
| 2024                | 04 | 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 "31" березня 2024 р.

Форма № 1-к

Код за ДКУД

1801007

| Актив                                                                                                      | Код<br>рядка | На початок<br>звітної періоду | На<br>кінець звітної періоду |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------|------------------------------|
| 1                                                                                                          | 2            | 3                             | 4                            |
| I. Необоротні активи                                                                                       |              |                               |                              |
| Нематеріальні активи                                                                                       | 1000         | 142                           | 112                          |
| первісна вартість                                                                                          | 1001         | 3900                          | 3900                         |
| накопичена амортизація                                                                                     | 1002         | 3758                          | 3788                         |
| Незавершені капітальні інвестиції                                                                          | 1005         | 1792                          | 1719                         |
| Основні засоби                                                                                             | 1010         | 434655                        | 418698                       |
| первісна вартість                                                                                          | 1011         | 797375                        | 811632                       |
| знос                                                                                                       | 1012         | 362720                        | 392934                       |
| Інвестиційні нерухомість                                                                                   | 1015         | --                            | --                           |
| Довгострокові біологічні активи                                                                            | 1020         | --                            | --                           |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в<br>капіталі інших підприємств | 1030         | --                            | --                           |
| інші фінансові інвестиції                                                                                  | 1035         | --                            | --                           |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                                                   | 1040         | 579134                        | 607656                       |
| Відстрочені податкові активи                                                                               | 1045         | 24168                         | 24168                        |
| Гудвіл при консолідації                                                                                    | 1055         | --                            | --                           |
| Інші необоротні активи                                                                                     | 1090         | --                            | --                           |
| Усього за розділом I                                                                                       | 1095         | 1039891                       | 1052353                      |
| II. Оборотні активи                                                                                        |              |                               |                              |
| Запаси                                                                                                     | 1100         | 17886                         | 19050                        |
| Виробничі запаси                                                                                           | 1101         | 17884                         | 19032                        |
| Товари                                                                                                     | 1104         | 2                             | 18                           |
| Поточні біологічні активи                                                                                  | 1110         | --                            | --                           |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,<br>послуги                                        | 1125         | 31389                         | 40259                        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                        | 1130         | 325774                        | 326352                       |
| з бюджетом                                                                                                 | 1135         | 1462                          | 4010                         |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                         | 1136         | 1418                          | 1419                         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                                                    | 1155         | 648715                        | 666537                       |
| Поточні фінансові інвестиції                                                                               | 1160         | --                            | --                           |
| Гроші та їх еквіваленти                                                                                    | 1165         | 46735                         | 98852                        |
| Готівка                                                                                                    | 1166         | 2                             | 3                            |
| Рахунки в банках                                                                                           | 1167         | 46733                         | 98849                        |
| Витрати майбутніх періодів                                                                                 | 1170         | 14                            | 16                           |
| Інші оборотні активи                                                                                       | 1190         | 2402                          | 865                          |
| Усього за розділом II                                                                                      | 1195         | 1074377                       | 1155941                      |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та                                                         | 1200         | --                            | --                           |

|               |      |         |         |
|---------------|------|---------|---------|
| групи вибуття |      |         |         |
| Баланс        | 1300 | 2114268 | 2208294 |

| Пасив                                                                                             | Код рядка | На початок звітнього року | На кінець звітнього періоду |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------|-----------------------------|
| <b>1</b>                                                                                          | <b>2</b>  | <b>3</b>                  | <b>4</b>                    |
| I. Власний капітал                                                                                |           |                           |                             |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                  | 1400      | 19482                     | 19482                       |
| Капітал у дооцінках                                                                               | 1405      | --                        | --                          |
| Додатковий капітал                                                                                | 1410      | 8966                      | 8966                        |
| Резервний капітал                                                                                 | 1415      | --                        | --                          |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                       | 1420      | -2826422                  | -2653172                    |
| Неоплачений капітал                                                                               | 1425      | --                        | --                          |
| Вилучений капітал                                                                                 | 1430      | --                        | --                          |
| Неконтрольована частка                                                                            | 1490      | --                        | --                          |
| Усього за розділом I                                                                              | 1495      | -2797974                  | -2624724                    |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення                                                     |           |                           |                             |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                | 1500      | --                        | --                          |
| Довгострокові кредити банків                                                                      | 1510      | --                        | --                          |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                   | 1515      | 70049                     | 46066                       |
| Довгострокові забезпечення                                                                        | 1520      | --                        | --                          |
| Цільове фінансування                                                                              | 1525      | --                        | --                          |
| Усього за розділом II                                                                             | 1595      | 70049                     | 46066                       |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення                                                          |           |                           |                             |
| Короткострокові кредити банків                                                                    | 1600      | --                        | --                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями                            | 1610      | 51572                     | 63796                       |
| товари, роботи, послуги                                                                           | 1615      | 164508                    | 172230                      |
| розрахунками з бюджетом                                                                           | 1620      | 1651                      | 1965                        |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                | 1621      | --                        | --                          |
| розрахунками зі страхування                                                                       | 1625      | 1549                      | 1889                        |
| розрахунками з оплати праці                                                                       | 1630      | 6545                      | 7736                        |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                        | 1635      | 12562                     | 2441                        |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                  | 1640      | 216                       | 216                         |
| Поточні забезпечення                                                                              | 1660      | 14870                     | 12746                       |
| Доходи майбутніх періодів                                                                         | 1665      | --                        | --                          |
| Інші поточні зобов'язання                                                                         | 1690      | 4588720                   | 4523933                     |
| Усього за розділом III                                                                            | 1695      | 4842193                   | 4786952                     |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700      | --                        | --                          |
| Баланс                                                                                            | 1900      | 2114268                   | 2208294                     |

Голова Правління

(підпис)

Зайцев Сергій Дмитрович

Головний бухгалтер

(підпис)

Шевченко Ірина Борисівна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Антарктика"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2024     | 04 | 01 |
| 22490698 |    |    |

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 1 квартал 2024 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      | 187493            | 424454                                  |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 2050      | (112247)          | (396913)                                |
| Валовий: прибуток                                               | 2090      | 75246             | 27541                                   |
| збиток                                                          | 2095      | (--)              | (--)                                    |
| Інші операційні доходи                                          | 2120      | 5323              | 6356                                    |
| Адміністративні витрати                                         | 2130      | (12664)           | (11524)                                 |
| Витрати на збут                                                 | 2150      | (600)             | (548)                                   |
| Інші операційні витрати                                         | 2180      | (2864)            | (12278)                                 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток       | 2190      | 64441             | 9547                                    |
| збиток                                                          | 2195      | (--)              | (--)                                    |
| Дохід від участі в капіталі                                     | 2200      | --                | --                                      |
| Інші фінансові доходи                                           | 2220      | 304740            | 261149                                  |
| Інші доходи                                                     | 2240      | 44829             | 1                                       |
| Фінансові витрати                                               | 2250      | (72679)           | (62428)                                 |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255      | (--)              | (--)                                    |
| Інші витрати                                                    | 2270      | (168081)          | (1521)                                  |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток                 | 2290      | 173250            | 206748                                  |
| збиток                                                          | 2295      | (--)              | (--)                                    |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300      | --                | --                                      |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305      | --                | --                                      |
| Чистий фінансовий результат: прибуток                           | 2350      | 173250            | 206748                                  |
| збиток                                                          | 2355      | (--)              | (--)                                    |

**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      | 173250            | 206748                                  |
| Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії | 2470      | 173250            | 206748                                  |
| неконтрольованій частці                                                | 2475      | --                | --                                      |
| Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії           | 2480      | --                | --                                      |

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка | Зазвітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2         | 3                | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500      | 20183            | 315003                                  |
| Витрати на оплату праці          | 2505      | 48109            | 38146                                   |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510      | 10630            | 8397                                    |
| Амортизація                      | 2515      | 329710           | 32293                                   |
| Інші операційні витрати          | 2520      | 14084            | 15627                                   |
| <b>Разом</b>                     | 2550      | 422716           | 409466                                  |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті                                               | Код рядка | Зазвітний 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      | 97.82277280      | 116.73686940                            |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | 97.82277280      | 116.73686940                            |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | --               | --                                      |

ГоловаПравління

(підпис)

ЗайцевСергійДмитрович

Головний бухгалтер

(підпис)

ШевченкоІринаБорисівна

Підприємство Приватнеакціонернетовариство "Антарктика"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2024     | 04 | 01 |
| 22490698 |    |    |

**Консолідованийзвіт про рух грошових коштів ( за прямим методом )  
за 1 квартал 2024 року**

Форма № 3-к

Код за ДКУД

1801009

| Стаття                                                            | Код<br>рядка | Зазвітнийперіод | За аналогічний<br>період попереднього<br>року |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|-----------------------------------------------|
| 1                                                                 | 2            | 3               | 4                                             |
| I. Рух коштів у результатіопераційноїдіяльності                   |              |                 |                                               |
| Надходженнявід:<br>Реалізаціїпродукції (товарів, робіт, послуг)   | 3000         | 206600          | 174898                                        |
| Поверненняподатків і зборів                                       | 3005         | --              | --                                            |
| у тому числіподатку на доданувартість                             | 3006         | --              | --                                            |
| Цільовогофінансування                                             | 3010         | --              | --                                            |
| Надходженнявідповерненняавансів                                   | 3020         | --              | 102827                                        |
| Надходженнявідвідсотків за залишкамикосхів на<br>поточнихрахунках | 3025         | 879             | 667                                           |
| Іншінадходження                                                   | 3095         | 454             | 250                                           |
| Витрачання на оплату:<br>Товарів (робіт, послуг)                  | 3100         | (47553)         | (207462)                                      |
| Праці                                                             | 3105         | (39069)         | (29122)                                       |
| Відрахувань на соціальні заходи                                   | 3110         | (10666)         | (7806)                                        |
| Зобов'язань з податків і зборів                                   | 3115         | (35831)         | (9436)                                        |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на<br>доданувартість   | 3117         | (25777)         | (1707)                                        |
| Витрачання на оплату поверненняавансів                            | 3140         | (697)           | (120)                                         |
| Іншівитрачання                                                    | 3190         | (418)           | (97)                                          |
| Чистийрухкоштіввідопераційноїдіяльності                           | 3195         | 73699           | 24599                                         |
| II. Рух коштів у результатіінвестиційноїдіяльності                |              |                 |                                               |
| Надходженнявідреалізації:<br>фінансовихінвестицій                 | 3200         | --              | --                                            |
| необоротнихактивів                                                | 3205         | --              | --                                            |
| Надходженнявідотриманих:<br>відсотків                             | 3215         | --              | --                                            |
| дивідендів                                                        | 3220         | --              | --                                            |
| Надходженнявіддеривативів                                         | 3225         | --              | --                                            |
| Надходженнявідпогашенняпозик                                      | 3230         | 8210            | 1800                                          |
| Іншінадходження                                                   | 3250         | --              | --                                            |
| Витрачання на придбання:<br>фінансовихінвестицій                  | 3255         | (--)            | (--)                                          |
| необоротнихактивів                                                | 3260         | (9560)          | (1456)                                        |
| Виплати за деривативами                                           | 3270         | (--)            | (--)                                          |
| Витрачання на наданняпозик                                        | 3275         | (1866)          | (9273)                                        |
| Іншіплатежі                                                       | 3290         | (--)            | (--)                                          |
| Чистийрухкоштіввідінвестиційноїдіяльності                         | 3295         | -3216           | -8929                                         |
| III. Рух коштів у результатіфінансовоїдіяльності                  |              |                 |                                               |
| Надходженнявід:<br>Власногокапіталу                               | 3300         | --              | --                                            |
| Отриманняпозик                                                    | 3305         | --              | --                                            |
| Іншінадходження                                                   | 3340         | --              | --                                            |
| Витрачання на:<br>Викупвласнихакцій                               | 3345         | (--)            | (--)                                          |
| Погашенняпозик                                                    | 3350         | --              | --                                            |
| Сплатудивідендів                                                  | 3355         | (--)            | (--)                                          |
| Витрачання на сплатузаборгованості з фінансовоїоренди             | 3365         | (19628)         | (13460)                                       |
| Іншіплатежі                                                       | 3390         | (--)            | (--)                                          |
| Чистийрухкоштіввідфінансовоїдіяльності                            | 3395         | -19628          | -13460                                        |
| Чистийрухгрошовихкоштів за звітнийперіод                          | 3400         | 50855           | 2210                                          |
| Залишоккоштів на початок року                                     | 3405         | 46735           | 142293                                        |
| Впливзмінивалютнихкурсів на залишоккоштів                         | 3410         | 1262            | 423                                           |
| Залишоккоштів на кінець року                                      | 3415         | 98852           | 144926                                        |

ГоловаПравління

\_\_\_\_\_

(підпис)

ЗайцевСергійДмитрович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

ШевченкоІринаБорисівна

Підприємство Приватнеакціонернетовариство "Антарктика"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

|          |    |    |
|----------|----|----|
| Коди     |    |    |
| 2024     | 04 | 01 |
| 22490698 |    |    |

## Консолідований звіт про власний капітал за 1 квартал 2024 року

Форма № 4-к

Код за ДКУД

18010011

[illegible]

|                                         |      |       |    |      |    |          |    |    |          |    |          |
|-----------------------------------------|------|-------|----|------|----|----------|----|----|----------|----|----------|
| капіталу                                |      |       |    |      |    |          |    |    |          |    |          |
| Погашеннязаборгованості з капіталу      | 4245 | --    | -- | --   | -- | --       | -- | -- | --       | -- | --       |
| Вилученнякапіталу : Викупакцій (часток) | 4260 | --    | -- | --   | -- | --       | -- | -- | --       | -- | --       |
| Перепродаж викупленихакцій (часток)     | 4265 | --    | -- | --   | -- | --       | -- | -- | --       | -- | --       |
| Анулюваннявикупленихакцій (часток)      | 4270 | --    | -- | --   | -- | --       | -- | -- | --       | -- | --       |
| Вилученнячастки в капіталі              | 4275 | --    | -- | --   | -- | --       | -- | -- | --       | -- | --       |
| Іншізміни в капіталі                    | 4290 | --    | -- | --   | -- | --       | -- | -- | --       | -- | --       |
| Разом змін у капіталі                   | 4295 | --    | -- | --   | -- | 173250   | -- | -- | 173250   | -- | 173250   |
| Залишок на кінець року                  | 4300 | 19482 | -- | 8966 | -- | -2653172 | -- | -- | -2624724 | -- | -2624724 |

ГоловаПравління

\_\_\_\_\_  
(підпис)

ЗайцевСергійДмитрович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(підпис)

ШевченкоІринаБорисівна

# Примітки до консолідованої фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Випуск проміжної стислої консолідованої фінансової звітності (з метою оприлюднення) Групи ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АНТАРКТИКА» (далі – Група) за 1 квартал 2024 року, було схвалено рішенням Керівництва від «20» вересня 2025 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 2024 року по 31 березня 2024 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.<br>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<br>52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту<br>46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами<br>46.90 Неспеціалізована оптова торгівля                                                                                                                                        |

Станом на 31 березня 2024 та на 31.12.2023 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. HAGPAPA 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. HAGPAPA 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 |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------|
|                                                                                   |                                                                                |                                                         | 01.01.2024                          | 31.03.2024 |
| ТОВ «Чорноморський рибний порт»<br>(далі – ТОВ «ЧРП»)<br><i>(пряме володіння)</i> | Транспортне оброблення вантажів                                                | Україна,<br>м. Чорноморськ                              | 100%                                | 100%       |
| ТОВ «Альбатрос»<br><i>(пряме володіння)</i>                                       | Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту                                   | Україна,<br>м. Чорноморськ                              | 100%                                | 100%       |
| ДП «Лідер»<br><i>(опосередковане володіння через ТОВ «ЧРП»)</i>                   | Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення | Україна,<br>м. Чорноморськ                              | 100%                                | 100%       |
| ДП «Портовик»<br><i>(опосередковане володіння через ТОВ ЧРП»)</i>                 | Транспортне оброблення вантажів                                                | Україна,<br>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.<br>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

У 2024 році тривало відновлення економіки України, яке підтримував передусім стійкий внутрішній споживчий попит. Економічному зростанню також сприяли значні державні капітальні видатки, зокрема в оборонно промисловому комплексі, та нарощення експорту з огляду на стабільну роботу морських портів і розширення виробництва в металургії й добувній промисловості. Однак продовження активних бойових дій та повітряних атак пригнічуватиме інвестиційні настрої приватного сектору. Також зберігаються ризики продовження атак на портову інфраструктуру. Крім того, нарощення виробництва стримуватиметься браком кадрів та структурним дисбалансом на ринку праці.

Ризики подальшого затягування та ескалації війни зберігаються, водночас реакція ринків свідчить про посилення оптимізму учасників стосовно завершення бойових дій. Міжнародна підтримка розширюється завдяки використанню прибутків від знерухомлених російських активів, зростає роль Європи у фінансовій допомозі Україні. Україна рухається на шляху до євроінтеграції. Економіки країн-партнерів помірно зростають, що підтримуватиме попит на товари українського експорту, цінові умови для української зовнішньої торгівлі поліпшуються.

Міжнародна підтримка України залишається значною. У жовтні лідери країн G7 домовилися про виділення Україні близько 50 млрд дол. допомоги в межах програми ERA (Extraordinary Revenue Acceleration). Відсотки та основні суми цих позик будуть сплачуватися за рахунок надходжень від знерухомлених російських активів.

Національний банк України надалі залишається ключовим учасником валютного ринку, а його інтервенції – основним інструментом збалансування попиту й пропозиції на валюту. Чистий попит на валюту зростає з огляду на

відновлення економіки та поживлення імпорту. Однак, НБУ має можливість покривати дефіцит валюти та згладжувати надмірні курсові коливання.

Наприкінці року інфляція пришвидшилася, перевищивши прогноз НБУ. Передусім це зумовлено подорожчанням продовольчих товарів унаслідок неврожаїв, а також певною мірою підвищенням вартості електроенергії, зростанням витрат бізнесу на оплату праці та послабленням курсу гривні протягом року. Інфляційний тиск послабитися із середини наступного року після надходження на ринок продукції нового врожаю. Щоб уникнути розбалансування інфляційних очікувань, Національний банк у грудні ухвалив рішення підвищити облікову ставку на 0,5 в. п. до 13,5% річних.

У жовтні 2024 року річний бюджет державної програми підтримки кредитування «Доступні кредити 5-7-9%» було вичерпано. Протягом року портфель кредитів у межах програми поволі зростав, а квітневий перегляд умов мало вплинув на витрати за програмою. Це, ймовірно, стримуватиме банки від кредитування за програмою.

Стабільна робота морського коридору послабила логістичні обмеження та сприяла нарощенню експорту. Однак через тривалу війну експортний потенціал зростає дуже повільно.

Більшість галузей стабільно відновлює виробництво та продажі. Зростання підтримується стійким внутрішнім приватним та державним споживанням. Експортні галузі додатково підживлює безперервна робота морського транспортного коридору та зниження цін на фрахт.

За даними ДП «АМПУ», українські морські порти у 2024 році встановили новий рекорд, обробивши 97,2 млн тонн вантажів у порівнянні з 62 млн тонн 2023 року, що свідчить про відновлення та подальший розвиток морської логістики України навіть в умовах складної геополітичної ситуації. Основними драйверами зростання стали зернові та рудні вантажі, які забезпечили 60,3 млн тонн і 18,5 млн тонн відповідно. Відновлення вантажообігу стало можливим завдяки міжнародній підтримці, ефективній співпраці уряду, державних та приватних стивідорних компаній, аграріїв і всіх учасників логістичного ланцюга.

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.

## **2.2 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### ***Основа складання проміжної стислої консолідованої фінансової звітності***

Ця консолідована фінансова звітність за три місяці 2024, 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 31 грудня 2023 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 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 унеможливило 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 2023 рік.

## **2.4 ЗМІНИ У ПОДАННІ**

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

У наведеній фінансовій звітності здійснено виправлення помилки минулих періодів. А саме, у складі у складі статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» було включено поточну дебіторську заборгованість за податками, що була помилково відображена в окремій фінансовій звітності незначущого компонента Групи, у сумі 15 тис. грн. Зазначена помилка була виправлена через коригування нерозподіленого прибутку на початок 2024 р.

## **2.5 ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### ***Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності***

Нижче наведено змінені МСФЗ і тлумачення, що набрали чинності з 01 січня 2024 року та не мали суттєвого впливу на показники діяльності та фінансовий стан Товариства.

***МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні», «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами» (1 січня 2024 року).***

Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне.

Поправка передбачає ретроспективне застосування. Усі зобов'язання, класифіковані за попередні періоди, були переглянуті на основі нових критеріїв.

Нові критерії класифікації зобов'язань забезпечують більш точну та послідовну звітність, що дозволяє користувачам фінансової звітності краще оцінити ліквідність та фінансовий стан компанії. Однак у майбутніх періодах це може призвести до додаткових змін у класифікації зобов'язань, особливо в умовах дотримання ковенантів.

У результаті застосування поправки до МСБО 1 сума поточних зобов'язань не була змінена.

Поправки не вплинули на базисний та розбавлений прибуток на акцію, оскільки вони стосуються класифікації зобов'язань, а не результатів діяльності.

***МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди» (1 січня 2024 року).***

Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.

Товариство не застосовувало зміни та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023-2024 роки.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою.

***МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – «Угоди фінансування постачальників» (1 січня 2024 року).***

Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

Товариство не застосовувало зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023-2024 роки через відсутність таких операцій.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників.

***Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності***

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

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

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

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

***Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію» (1 січня 2026 року)***

Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.

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

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

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

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

***Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7) (1 січня 2026 року).***

Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.

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

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

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

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

МСФЗ 18 застосовується ретроспективно. Наразі Товариство працює над визначенням усіх впливів, які ці поправки матимуть на основну фінансову звітність та примітки до фінансової звітності.

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

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

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

## 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 квартал 2024 р., був наступним:**

| У тисячах гривень                                  | Витрати на розробку | Інші нематеріальні активи | Разом |
|----------------------------------------------------|---------------------|---------------------------|-------|
| <b><u>Первісна вартість</u></b>                    |                     |                           |       |
| На 31 грудня 2023 року                             | -                   | 3 900                     | 3 900 |
| Надходження                                        | -                   | 0                         | 0     |
| Вибуття                                            | -                   | -                         | -     |
| На 31 березня 2024 року                            | -                   | 3 900                     | 3 900 |
| <b><u>Амортизація та збитки від знецінення</u></b> |                     |                           |       |
| На 31 грудня 2023 року                             | -                   | 3 758                     | 3 758 |
| Амортизація за звітний рік                         | -                   | 30                        | 30    |

|                                                               |          |              |              |
|---------------------------------------------------------------|----------|--------------|--------------|
| Вибуття                                                       | -        | -            | -            |
| Збитки від знецінення                                         | -        | -            | -            |
| <b>На 31 березня 2024 року</b>                                | <b>-</b> | <b>3 788</b> | <b>3 788</b> |
| <b><u>Чиста балансова вартість нематеріальних активів</u></b> |          |              |              |
| <b>На 31 грудня 2023 року</b>                                 | <b>0</b> | <b>142</b>   | <b>142</b>   |
| <b>На 31 березня 2024 року</b>                                | <b>0</b> | <b>112</b>   | <b>112</b>   |

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.03.2024 рік становить 3 900 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 31.03.2023 рік становить 3 788 тис. грн., за 1 квартал 2024 року нарахована та визнана амортизація нематеріальних активів у сумі – 30 тис. грн., у тому числі у складі:

- собівартості послуг та робіт – 0 тис. грн.;
- адміністративних витрат – 30 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 01.01.2024 рік – 0 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 31.03.2024 рік – 0 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2024 рік – 142 тис. грн., станом на 31.03.2024 рік – 112 тис. грн.

Згідно обраної облікової політики у 2024 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 Група за 1 квартал 2024 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, класифіковані як утримувані 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.

Основні засоби Товариства, станом на 31 березня 2023, були представлені наступним чином:

| У тисячах<br>гривень | Земель<br>на<br>ділянк<br>а | Буди<br>нки<br>та<br>споруд<br>и | Маши<br>н<br>и<br>й<br>устатк<br>ування | Транс<br>портні<br>засоби | Інструм<br>енти<br>та<br>інвентар | Коммунік<br>ації та<br>мережеве<br>обладнан<br>ня | Інші | Активи у<br>стадії<br>створенн<br>я<br>(незаверш<br>ені<br>капіталь | Разом |
|----------------------|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------------|-------|
|----------------------|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------------|-------|

|                                        |            |                    |               |              |              |            |                    |                                |                    |
|----------------------------------------|------------|--------------------|---------------|--------------|--------------|------------|--------------------|--------------------------------|--------------------|
|                                        |            |                    |               |              |              |            |                    | <i>ні<br/>інвестиції<br/>)</i> |                    |
| <b>На 31 грудня<br/>2023 року</b>      | <b>168</b> | <b>538<br/>694</b> | <b>47 649</b> | <b>7 905</b> | <b>3 124</b> | <b>763</b> | <b>197<br/>927</b> | <b>1 792</b>                   | <b>798<br/>022</b> |
| Надходження                            |            | 3 165              | 13 555        | 296          |              | 62         | 78                 |                                | 17 156             |
| Переміщення<br>+                       |            |                    |               |              |              |            |                    | 32                             | 32                 |
| Переміщення<br>-                       |            |                    |               |              |              |            |                    | 105                            | 105                |
| Вибуття                                |            |                    | 2 567         | 146          | 4            |            | 182                |                                | 2 899              |
| Знецінення                             |            |                    |               |              |              |            |                    |                                | 0                  |
| <b>На 31<br/>березня 2024<br/>року</b> | <b>168</b> | <b>541<br/>859</b> | <b>58 637</b> | <b>8 055</b> | <b>3 120</b> | <b>825</b> | <b>197<br/>823</b> | <b>1 719</b>                   | <b>812<br/>206</b> |
|                                        |            |                    |               |              |              |            |                    |                                |                    |
| <b>На 31 грудня<br/>2023 року</b>      | <b>22</b>  | <b>279<br/>283</b> | <b>15 479</b> | <b>3 914</b> | <b>2 825</b> | <b>717</b> | <b>59 335</b>      |                                | <b>361<br/>575</b> |
| Амортизація<br>за звітний рік          | 10         | 22<br>024          | 6 040         | 794          | 48           | 7          | 4 192              |                                | 33 115             |
| Вибуття                                |            |                    | 2 568         | 146          | 5            |            | 182                |                                | 2 901              |
| <b>На 31<br/>березня 2024<br/>року</b> | <b>32</b>  | <b>301<br/>307</b> | <b>18 951</b> | <b>4 562</b> | <b>2 868</b> | <b>724</b> | <b>63 345</b>      |                                | <b>391<br/>789</b> |
|                                        |            |                    |               |              |              |            |                    |                                |                    |
| <b>На 31 грудня<br/>2023 року</b>      | <b>146</b> | <b>259<br/>411</b> | <b>32 170</b> | <b>3 991</b> | <b>299</b>   | <b>46</b>  | <b>138<br/>592</b> | <b>1 792</b>                   | <b>436<br/>447</b> |
| <b>На 31<br/>березня 2024<br/>року</b> | <b>136</b> | <b>240<br/>552</b> | <b>39 686</b> | <b>3 493</b> | <b>252</b>   | <b>101</b> | <b>134<br/>478</b> | <b>1 719</b>                   | <b>420<br/>417</b> |

Надходження основних засобів за 1 квартал 2024 року становить 17 156 тис. грн., в т.ч. актив у формі права користування – 7 525 тис. грн., що відбулось у результаті придбання, проведення капітального ремонту та поліпшення розкрито у Примітці 3.3.

За 1 квартал 2024 року відбулось вибуття основних засобів в сумі 2 503 тис. грн. за групою інші основні засоби та вибуття активу у формі права користування в сумі 2 383 тис. грн.

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

Згідно обраної облікової політики у 2024 році для основних засобів застосований прямолінійний метод амортизації.

Строк корисного використання основних засобів Товариства за 1 квартал 2024 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, класифіковані 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 періоду не проводилося.

Основних засобів, що тимчасово не використовувались, не має.

За 1 квартал 2024 року нарахована амортизація та віднесена до складу:

собівартості послуг та робіт - 32 039 тис. грн.;

адміністративних витрат – 886 тис. грн.;

інших витрат – 190 тис. грн.

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.

Амортизацію за активами у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції) за 1 квартал 2024 року не нараховували, згідно вимог облікової політики.

Інформацію щодо активів з права користування, які було визнано у якості об’єктів основних засобів.

**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.

| <i>У тисячах гривень</i>      | <i>Земельна ділянка</i> | <i>Будинки та споруди</i> | <i>Машини й устаткування</i> | <i>Транспортні засоби</i> | <i>Інші</i> | <i>Разом</i> |
|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------|--------------|
| На 31 грудня 2023 р.          | 168                     | 111 839                   | 38 487                       | 6 121                     | 3 783       | 160 398      |
| Надходження                   | 0                       | 1 562                     | 5 667                        | 296                       | 0           | 7 525        |
| Вибуття                       | 0                       | 0                         | 2 567                        | 146                       | 0           | 2 713        |
| На 31 березня 2024 р.         | 168                     | 113 401                   | 41 587                       | 6 271                     | 3 783       | 165 210      |
|                               |                         |                           |                              |                           |             |              |
| На 31 грудня 2023 р.          | 22                      | 30 273                    | 8 308                        | 2 129                     | 354         | 41 086       |
| Амортизація за звітний період | 10                      | 14 058                    | 5 853                        | 794                       | 356         | 21 071       |
| Вибуття                       | 0                       | 0                         | 2 568                        | 146                       | 0           | 2 714        |
| На 31 березня 2024 р.         | 32                      | 44 331                    | 11 593                       | 2 777                     | 710         | 59 443       |

|                              |            |               |               |              |              |                |
|------------------------------|------------|---------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
|                              |            |               |               |              |              |                |
| <b>На 31 грудня 2023 р.</b>  | <b>146</b> | <b>81 566</b> | <b>30 179</b> | <b>3 992</b> | <b>3 429</b> | <b>119 312</b> |
| <b>На 31 березня 2024 р.</b> | <b>136</b> | <b>69 070</b> | <b>29 994</b> | <b>3 494</b> | <b>3 073</b> | <b>105 767</b> |

Сума нарахованої амортизації на активи у формі права користування віднесена до складу собівартості послуг та робіт у сумі 20 461 тис. грн., адміністративних витрат – 610 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**

| <b>Показник</b>                                    | <b>Сума, тис. грн.</b> |
|----------------------------------------------------|------------------------|
| <b>Орендні зобов'язання на 31.12.2023 р.</b>       |                        |
| Непоточні зобов'язання з оренди на початок періоду | 70 049                 |
| Поточні зобов'язання з оренди на початок періоду   | 51 572                 |
| <b>Усього на 31.12.2023 р.</b>                     | <b>121 621</b>         |
| <b>Орендні зобов'язання на 31.03.2024 р.</b>       |                        |
| Непоточні зобов'язання з оренди на кінець періоду  | 46 066                 |
| Поточні зобов'язання з оренди на кінець періоду    | 63 796                 |
| <b>Усього на 31.03.2024 р.</b>                     | <b>109 862</b>         |

Операційна оренда Групи станом на 31 березня 2024 року, були представлені наступним чином:

**Розкриття інформації про орендні операції, у яких Група виступає орендарем**

| <b>Показник</b>                                                                                         | <b>Сума, тис. грн</b>         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                                         | <b>За 1 квартал 2024 року</b> |
| Надходження активів з права користування                                                                | 7 525                         |
| Вибуло активів з права користування                                                                     | 2 714                         |
| Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу                  | 21 071                        |
| Балансова вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу    | 105 767                       |
| Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди                                                            | 5 268                         |
| Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням параграфа 6 МСФЗ 16.  | -                             |
| Орендне зобов'язання на кінець звітного періоду                                                         | 109 862                       |
| Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, що обліковується із застосуванням параграфа 6 МСФЗ 16. | -                             |
| Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди;        | -                             |
| Дохід від суборенди активів з права користування;                                                       | -                             |
| Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду                                                       | 19 628                        |

З метою забезпечення неперервності основної діяльності Група, як орендар, уклало договір на операційну оренду з ряду об'єктів основних засобів, які забезпечують діяльність Групи.

Також не передбачені обмеження для Групи як орендаря.

Протягом звітного періоду Група працювала по раніше укладеним договорам операційної оренди ряду об'єктів основних засобів: будинків і споруди, транспортних засобів та інших основних засобів.

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

| <i>№<br/>договору</i>                      | <i>Предмет договору</i>                                                                     | <i>Дата<br/>початку<br/>договору</i> | <i>Дата<br/>закінчення<br/>договору</i> | <i>Вартість<br/>оренди в<br/>місяць, грн</i> |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>01</b>                                  | <b>02</b>                                                                                   | <b>03</b>                            | <b>04</b>                               | <b>05</b>                                    |
| <b>Фонд державного майна України</b>       |                                                                                             |                                      |                                         |                                              |
| № Д 620                                    | Оренда окремих майно-портових споруд Чорноморського морського рибного порту                 | 09.09.1998                           | 31.12.2025                              | 2 189 592,48                                 |
| <b>Орендодавець ТОВ «Дар Торг»</b>         |                                                                                             |                                      |                                         |                                              |
| б/н                                        | Оренда нерухомого майна                                                                     | 10.06.2017                           | 31.03.2024                              | 2 132 620,92                                 |
| 128/17х                                    | Оренда основних засобів, що не відносяться до об'єктів нерухомості                          | 12.07.2017                           | 31.05.2026                              | 1 646 646,65                                 |
| 64/18х                                     | Оренда портових тягачів Kalmar                                                              | 10.04.2018                           | 30.04.2025                              | 80 250,00                                    |
| 64/18х                                     | Оренда ричстакера Kalmar                                                                    | 23.05.2018                           | 30.05.2025                              | 180 684,00                                   |
| 33/18                                      | Оренда автомобіля (VOLVO FM420 - 1 од.)                                                     | 05.09.2018                           | 30.06.2025                              | 78 417,22                                    |
| 15/19х                                     | Оренда фронтального навантажувача Volvo                                                     | 29.08.2019                           | 30.08.2025                              | 142 976,40                                   |
| 3/19х                                      | Оренда техніки (портові тягачі Kalmar - 3 од.)                                              | 01.03.2019                           | 31.03.2025                              | 117 444,00                                   |
| 168/19х                                    | Оренда техніки (автопогрузчикштаблер SVETRUCK 15120- 1од.)                                  | 03.10.2019                           | 30.09.2025                              | 49 407,12                                    |
| 69/20х                                     | Оренда нерухомого майна (складський майданчик для контейнерів в тилу існуючих причалів 2-3) | 01.04.2020                           | 31.03.2026                              | 86 979,26                                    |
| 218/20х                                    | Оренда тягачів Kalmar (2 од.)                                                               | 01.12.2020                           | 30.11.2025                              | 97 461,72                                    |
| 116/21х                                    | Оренда ричстакера Kalmar DRG450-60S5                                                        | 01.06.2021                           | 31.05.2025                              | 191 988,66                                   |
| 246/20АП                                   | Оренда площадки для вантажного транспорту № 1 (КПП-3)                                       | 31.12.2020                           | 31.12.2026                              | 66 159,00                                    |
| 245/20АП                                   | Оренда площадки для вантажного транспорту № 2 (КПП-1 та КПП-3)                              | 31.12.2020                           | 31.12.2026                              | 62 380,36                                    |
| 52/21х                                     | Оренда тягачів Kalmar (49689, 49690) 2 шт.                                                  | 01.03.2021                           | 01.03.2025                              | 102 173,15                                   |
| <b>Орендодавець ТОВ «Пальміра Капітал»</b> |                                                                                             |                                      |                                         |                                              |
| 66А/20х                                    | Оренда залізничної колії                                                                    | 01.04.2020                           | 31.12.2025                              | 411 960,00                                   |

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 настають лише за погодженням сторін на основі додаткової письмової угоди. Також не передбачені обмеження для Групи, як орендаря.

### 3.4 ЗАПАСИ

Запаси складаються з:

|                      | <i>на 01.01.2024 р.</i> | <i>на 31.03.2024 р.</i> |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|
|                      | <i>тис. грн.</i>        | <i>тис. грн.</i>        |
| Сировина й матеріали | 3 480                   | 3 693                   |

|                                               |                      |                      |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Паливо                                        | 1 986                | 2 193                |
| Запасні частини                               | 10 656               | 10 966               |
| Інші запаси                                   | 1 762                | 2 180                |
| Товари                                        | 2                    | 18                   |
| <b>Запаси у звіті про фінансове становище</b> | <b><u>17 886</u></b> | <b><u>19 050</u></b> |

На дату складання звітності Група провела 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 – 9 158 тис. грн., в т.ч. до складу собівартості реалізації робіт та послуг віднесено 8 489 тис. грн., та до адміністративних витрат – 438 тис. грн.

- як собівартість реалізованих товарів в сумі 231 тис. грн.

Переданих під заставу запасів для гарантії зобов'язань станом на 31 березня 2024 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 1 кварталу 2024 року Група не проводила знецінення товарів.

### 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 31.12.2023 та 31.03.2024 року становить – 579 134 тис. грн.. та 607 656 тис. грн.. відповідно.

**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 наступним чином:

|                                                                    | <i>на 01.01.2024 р.</i> | <i>на 31.03.2024 р.</i> |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <i>Дебіторська заборгованість</i>                                  | <i>тис. грн.</i>        | <i>тис. грн.</i>        |
| за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками | 57 288                  | 66 201                  |
| за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками   | 494                     | 511                     |
| резерв під очікувані кредитні збитки                               | ( 26 393)               | (26 456)                |
| <b>Дебіторська заборгованість</b>                                  | <b><u>31 389</u></b>    | <b><u>40 256</u></b>    |

На торгову дебіторську заборгованість за 1 квартал 2024 року жодних відсотків не нараховувалось.

**Дебіторська заборгованості за розрахунками за виданими авансами** представлена таким чином:

|                                                     | на 01.01.2024 р.      | На 31.03.2024 р.      |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Дебіторська заборгованість:                         | тис. грн.             | тис. грн.             |
| - за виданими авансами на придбання товарів, послуг | 4 182                 | 4 775                 |
| - за розрахунками з іншими кредиторами              | 121                   | 106                   |
| - за розрахунками з вітчизняними дебіторами         | 321 471               | 321 471               |
| <b>Всього</b>                                       | <b><u>325 774</u></b> | <b><u>326 352</u></b> |

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

|                                                     | на 01.01.2024 р.    | на 31.03.2024 р.    |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Дебіторська заборгованість:                         | тис. грн.           | тис. грн.           |
| - за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток | 1 418               | 1 419               |
| - за розрахунками з бюджетом по ПДВ                 | 7                   | 2 549               |
| - за розрахунками з бюджетом по іншим податкам      | 37                  | 42                  |
| - за розрахунками з бюджетом з податку на землю     |                     |                     |
| <b>Всього</b>                                       | <b><u>1 462</u></b> | <b><u>4 010</u></b> |

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

|                                        | на 01.01.2024 р. | на 31.03.2024 р. |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
|                                        | тис. грн.        | тис. грн.        |
| Дебіторська заборгованість:            |                  |                  |
| - за розрахунками з іншими дебіторами  | 756 515          | 774 290          |
| - резерв під очікувані кредитні збитки | (107 871)        | (107 871)        |
| - за розрахунками по соц. страхуванню  | 71               | 118              |
| <b>Всього</b>                          | <b>648 715</b>   | <b>666 537</b>   |

У звітному періоді Групою 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 (п.7.1).

На кінець звітного періоду проведено нарахування резерву під очікувані кредитні збитки під наступні заборгованості:

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

|  | Резерв на торгову дебіторську заборгованість за товари, | Резерв дебіторську заборгованість виданими авансами | Резерв на ішу за Дебіторську заборгованість | Всього |
|--|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------|
|--|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------|

|                                                                     |                          |                  |                  |                  |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                                     | <i>роботи та послуги</i> |                  |                  |                  |
|                                                                     | <i>тис. грн.</i>         | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> | <i>тис. грн.</i> |
| Залишок на 01.01.2024                                               | 26 393                   | 0                | 132 001          | 158 394          |
| Нараховано резерву під очікувані кредитні збитки в звітному періоді | 63                       | 0                |                  | 63               |
| Використано в звітному періоді                                      |                          | 0                |                  | 0                |
| Залишок на 31.03.2024                                               | 26 456                   | -                | 132 001          | 158 457          |

### 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 01.01.2024 р.</i> | <i>на 31.03.2024 р.</i> |
|                                                                                             | <i>тис. грн.</i>        | <i>тис. грн.</i>        |
| Кошти в гривні на рахунках банку                                                            | 46 735                  | 98 849                  |
| Грошові кошти в касі в грн.                                                                 | -                       | 3                       |
| <b>Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан.</b> | <b><u>46 735</u></b>    | <b><u>98 852</u></b>    |

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 березня 2024 року доступні для використання.

Грошові кошти що зберігаються на банківських поточних рахунках становлять 98 849 тис. грн..

Залишок грошових коштів в касі Групи станом на 31.03.2024 року становить 3,0 тис. грн.

Грошові кошти в дорозі 0,00 тис. грн.

### 3.7 ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Витрати майбутніх періодів станом на 31.03. 2024 року були представлені таким чином:

|                                 |                        |                         |
|---------------------------------|------------------------|-------------------------|
|                                 | <i>На 01.01.204 р.</i> | <i>На 31.03.2023 р.</i> |
|                                 | <i>тис. грн.</i>       | <i>тис. грн.</i>        |
| Витрати з періодичних видань    | 14                     | 16                      |
| Інші витрати майбутніх періодів |                        |                         |
| <b>Усього</b>                   | <b>14</b>              | <b>16</b>               |

### 3.8 ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи представлені таким чином:

|                                                                                                                                          |                         |                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                                                                                          | <i>на 01.01.2024 р.</i> | <i>на 31.03.2023 р.</i> |
|                                                                                                                                          | <i>тис. грн.</i>        | <i>тис. грн.</i>        |
| Сума кредиту по ПДВ, що виникла у звітному періоді, але не врахована в чистій сумі податку звітного періоду зізнається в як актив по ПДВ | 323                     | 398                     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |              |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| 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; | 2 079        | 467        |
| <b>Усього</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>2 402</b> | <b>865</b> |

### 3.9 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Групи включає:

| Показник                                    | на 01.01.2024 р.   | на 31.03.2024 р.   |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал            | 19 482             | 19 482             |
| Додатковий капітал                          | 8 966              | 8 966              |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (2 826 422)        | (2 653 172)        |
| <b>Всього</b>                               | <b>(2 797 974)</b> | <b>(2 624 724)</b> |

#### 3.10 ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ

Станом на початок та кінець 1 кварталу 2024 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  |               |                   |               |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
|                                                                | 01.01.2024        |               | 31.03.2024        |               |
|                                                                | 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          |
| <b>ВСЬОГО:</b>                                                 | <b>19 481 660</b> | <b>100,00</b> | <b>19 481 660</b> | <b>100,00</b> |

#### Дивіденди

Дивіденди протягом 1 кварталу 2024 року не нараховувались та не сплачувались.

#### Викуп власних акцій

Викупу власних акцій не здійснювалося.

#### Зміни у зареєстрованому капіталі у 1 кварталі 2024 рр.

Змін не було.

### 3.11 НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК (НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)

Непокритий збиток Групи за 1 кв. 2024 рік зменшився на 173 250 тис. грн., та станом на 31.03.2024 р. склав (2 653 172) тис. грн.

### 3.12 ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом 01.01.2024 р. та 31.03.2024 заборгованість за довгостроковими кредитами банкам відсутня.

### 3.13 ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші довгострокові зобов'язання були представлені таким чином:

| Показник                                     | 01.01.2024    | 31.03.2024    |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| Довгострокова частина орендного зобов'язання | 70 049        | 46 066        |
| <b>Усього</b>                                | <b>70 049</b> | <b>46 066</b> |

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

### 3.14 ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

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

|                                                                        | на 01.01.2024 р. | на 31.03.2024 р. |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями: | тис. грн.        | тис. грн.        |
| - поточні зобов'язання з оренди за довгостроковими договорами          | 51572            | 63 796           |
| Поточна частина заборгованості за іншими довгостроковим зобов'язаннями | -                | -                |
| <b>Усього</b>                                                          | <b>51 572</b>    | <b>63 796</b>    |

Торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

| Поточна кредиторська заборгованість за:                                        | на 01.01.2024 р. | на 31.03.2024 р. |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті | 163 649          | 171 360          |
| товари, роботи та послуги з іншими кредиторами                                 | 859              | 870              |
| <b>Усього</b>                                                                  | <b>164 508</b>   | <b>172 230</b>   |

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 01.01.2024 р. | на 31.03.2024 р. |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| розрахунками з бюджетом за ПДФО              | 1 130            | 1 411            |
| розрахунки з бюджетом за ПДВ                 | 236              | 194              |
| розрахунками з бюджетом за військовим збором | 93               | 103              |
| розрахунками з бюджетом за податком на землю | 172              | 227              |

|                  |              |              |
|------------------|--------------|--------------|
| іншими податками | 20           | 30           |
| <b>Усього</b>    | <b>1 651</b> | <b>1 965</b> |

#### Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування та оплати праці

|                                                |                         |                         |
|------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Поточна кредиторська заборгованість за:</b> | <b>на 01.01.2024 р.</b> | <b>на 31.03.2024 р.</b> |
| розрахунками з оплати праці                    | 6 545                   | 7 736                   |
| розрахунками за Єдиним соціальним внеском      | 1 549                   | 1 889                   |
| <b>Усього</b>                                  | <b>8 094</b>            | <b>9 625</b>            |

Станом на 31 березня 2024 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:

|                                                                          |                         |                         |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за:</b>    | <b>на 01.01.2024 р.</b> | <b>на 31.03.2024 р.</b> |
| товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в національній валюті | 11 828                  | 2 358                   |
| товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в іноземній валюті    | 734                     | 83                      |
| <b>Усього</b>                                                            | <b>12 562</b>           | <b>2 441</b>            |

#### Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками представлена таким чином:

|                                      |                         |                         |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                      | <b>на 01.01.2024 р.</b> | <b>на 31.03.2024 р.</b> |
| Розрахунки по нарахованим дивідендам | 216                     | 216                     |
| <b>Усього</b>                        | <b>216</b>              | <b>216</b>              |

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.

### 3.15 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 31.03.2024 року підприємство має поточні забезпечення по витратах персоналу що становить 12 746 тис. грн.

Суттєвої невизначеності щодо оцінки забезпечення немає.

Очікуваний строк погашення – протягом поточного року.

### 3.16 ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

| Показник                                                  | на 01.01.2024 р. | на 31.03.2024 р. |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| З бюджетом – Податкові накладні по незакінченим операціям | 54 511           | 54 658           |
| Заборгованість по нарахованим аліментам                   | 194              | 207              |
| Заборгованість за іншими кредитами                        | 4 533 916        | 4 468 976        |
| Заборгованість із іншими кредиторами                      | 99               | 92               |
| <b>Усього</b>                                             | <b>4 588 720</b> | <b>4 523 933</b> |

Станом на звітну дату Група 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 67 405 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 31.03.2024 р. становить 2 632 532 тис. грн та нарахованим відсоткам в розмірі 11 % річних в сумі 47 021 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 31.03.2024 р. становить 1 836 444 тис. грн. Застави під дані позики відсутні.

Згідно додаткової угоди № 11 від 01.01.2024 р. складеної до договору № CRI-ISFP-01-2009 від 10.12.2009 року Товариство отримало дозвіл не проводити нарахування відсотків за використання позики. В 1 кварталі 2024 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                                    | 1 кв. 2023 рік | 1 кв 2024 рік  |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| <i>Дохід від реалізації послуг, у т.ч.</i>  | <b>114 774</b> | <b>187 227</b> |
| Дохід від послуг перевалки нерезидентам     | 254            | 3 453          |
| Дохід від послуг перевалки резидентам       | 114 520        | 183 774        |
| <i>Дохід від реалізації товарів, у т.ч.</i> | <b>309 680</b> | <b>266</b>     |
| Дохід від реалізації товарів                | 309 486        | 0              |
| Дохід від реалізації їдальні                | 194            | 266            |
| <b>Усього</b>                               | <b>424 454</b> | <b>187 493</b> |

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

| Показник                                        | 1 кв. 2023 рік | 1 кв 2024 рік  |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>01</b>                                       | <b>02</b>      | <b>03</b>      |
| <b>Вид товарів або послуг</b>                   |                |                |
| Надання послуг перевалки                        | 114 774        | 187 227        |
| Реалізація товарів                              | 309 680        | 0              |
| <b>Усього виручка за договорами з клієнтами</b> | <b>424 454</b> | <b>187 227</b> |
| <b>Типи договорів</b>                           |                |                |
| Договори з фіксованою ціною                     | 424 454        | 187 493        |

|                                                                       |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Договори, які передбачають оплату вартості робочого часу і матеріалів | -              | -              |
| <b>Усього виручка за договорами з клієнтами</b>                       | <b>424 454</b> | <b>187 493</b> |

| <b>01</b>                                                             | <b>02</b>      | <b>03</b>      |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Час передачі товарів або послуг</b>                                |                |                |
| Дохід від товарів або послуг, переданих клієнтам у певний момент часу | 424 454        | 187 493        |
| Дохід від реалізації товарів або послуг, переданих з плином часу      | -              | -              |
| <b>Усього виручка за договорами з клієнтами</b>                       | <b>424 454</b> | <b>187 493</b> |
| <b>Канали продажу</b>                                                 |                | -              |
| Товари, які продаються безпосередньо клієнтам                         | 424 454        | 187 493        |
| товари, які продаються через посередників                             | -              | -              |
| <b>Усього виручка за договорами з клієнтами</b>                       | <b>424 454</b> | <b>187 493</b> |

### 3.19 СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за 1 кв. 2022 та 2023 років, була представлена таким чином:

|                                                        | <b>1 кв. 2023 рік</b> | <b>1 кв 2024 рік</b> |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| <i><b>Собівартість реалізованих товарів</b></i>        | <b>297 081</b>        | <b>231</b>           |
| <i><b>Собівартість реалізованих послуг, у т.ч.</b></i> | <b>99 832</b>         | <b>112 016</b>       |
| Матеріальні витрати                                    | 9 755                 | 8 489                |
| Оплата праці та ЄСВ                                    | 39 589                | 50 503               |
| Знос ОЗ та НМА                                         | 11 379                | 11 580               |
| Амортизація активів з правом користування              | 19 856                | 20 459               |
| Електропостачання                                      | 5 696                 | 8 882                |
| Водопостачання                                         | 52                    | 51                   |
| Технічне обслуговування обладнання                     | 741                   | 1 476                |
| Ремонт обладнання                                      | 1 234                 | 1 784                |
| Послуги тепловозів                                     | 392                   | 2 949                |
| Послуги буксирів                                       | 2 213                 | 0                    |
| Послуги З/Д -ТЕХПД                                     | 0                     | 1                    |
| Послуги іншої техніки                                  | 3 523                 | 4 574                |
| Послуги по перевалці ферросиликомарганця та руди       | 3 992                 | 0                    |
| Послуги по оформленні документів по порому             | 0                     | 0                    |
| ПДВ що не відноситься до податкового кредиту           | 416                   | 80                   |

|                                                          |                |                |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Страхування                                              | 0              | 0              |
| Витрати по охороні праці                                 | 575            | 790            |
| Оренда                                                   | 38             | 177            |
| Інші витрати                                             | 381            | 221            |
| <b>Разом собівартість реалізованих товарів та послуг</b> | <b>396 913</b> | <b>112 247</b> |

### 3.20 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Групи за 1 квартал 2022 та 2023 років, були представлені таким чином:

|                                                     |               |               |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <i>Адміністративні витрати, у т.ч.</i>              | <b>11 524</b> | <b>12 664</b> |
| Матеріальні витрати                                 | 775           | 438           |
| Оплата праці та ЄСВ                                 | 6 521         | 7 742         |
| Знос ОЗ та НМА                                      | 299           | 305           |
| Амортизація активів з правом користування           | 654           | 610           |
| Витрати з банківського обслуговування               | 205           | 144           |
| Податки за землю та інші                            | 548           | 619           |
| Електропостачання                                   | 1 695         | 2 143         |
| Послуги техніки                                     | 134           | 143           |
| Технічне обслуговування обладнання                  | 3             | 120           |
| Ремонт обладнання                                   | 73            | 1             |
| Витрати з економічного та юридичного обслуговування | 14            | 64            |
| Витрати за послуги зв'язку                          | 170           | 196           |
| Відрядження                                         | 160           | 79            |
| Інші витрати                                        | 273           | 60            |

### 3.21 ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут Групи за 1 квартал 2023 та 2024 років, були представлені таким чином:

| Показник            | 1 кв. 2023 рік | 1 кв 2024 рік |
|---------------------|----------------|---------------|
| <b>Реклама</b>      | -              | -             |
| Оплата праці та ЄСВ | 548            | 600           |
| <b>Усього</b>       | <b>548</b>     | <b>600</b>    |

### 3.22 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи та витрати Групи за 1 квартал 2022 та 2023 років, були представлені таким чином:

| Показник                                 | 1 кв. 2023 рік | 1 кв 2024 рік |
|------------------------------------------|----------------|---------------|
| <b>Інші операційні доходи:</b>           |                |               |
| Дохід від реалізації необоротних активів |                |               |
| Дохід від операційної оренди             | 299            | 333           |
| Відсотки від грошових коштів на п/р      | 667            | 878           |

|                                                              |                 |                |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Дохід від списання кредиторської заборгованості              | 7               |                |
| Дохід від операційної курсової різниці                       | 5 383           | 4 077          |
| Інші доходи                                                  |                 | 35             |
| <b>Усього</b>                                                | <b>6 356</b>    | <b>5 323</b>   |
| <b>Інші операційні витрати</b>                               |                 |                |
| Витрати від операційної курсової різниці                     | (405)           |                |
| Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки            | (11 873)        | (2799)         |
| інші                                                         |                 | (65)           |
| Собівартість реалізованих необоротних активів                |                 |                |
| <b>Усього</b>                                                | <b>(12 278)</b> | <b>(2 864)</b> |
| <b>Фінансовий результат від іншої операційної діяльності</b> | <b>(5 922)</b>  | <b>2 459</b>   |

### 3.23 ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші фінансові доходи та витрати Групи за 1 квартал 2022 та 2023 років, були представлені таким чином:

|                                                                                           | 1 кв. 2023 рік | 1 кв 2024 рік  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Інші фінансові доходи у т.ч.</b>                                                       | <b>261 149</b> | <b>304 740</b> |
| Відсотковий дохід від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості по займам | 15 057         | 24 131         |
| Відсотковий дохід від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості           | 6 972          | 8 666          |
| Відсотковий дохід від зміни вартості кредиторської заборгованості по кредиту              | 239 300        | 271 943        |
| Відсотки від грошових коштів на п/р                                                       |                | 0              |
| <b>Фінансові витрати у т.ч.</b>                                                           | <b>62 428</b>  | <b>72 679</b>  |
| Витрати на відсотки від зміни вартості кредиторської заборгованості по займам             | (1 292)        | (12)           |
| Витрати на відсотки від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості         | 0              | 0              |
| Витрати на відсотки від зміни вартості кредиторської заборгованості по кредиту            | (58 566)       | (67 399)       |
| Витрати на відсотки по зобов'язанням з оренди                                             | (2 570)        | (5 268)        |
| <b>Фінансовий результат</b>                                                               |                |                |
| <b>від фінансових доходів</b>                                                             | <b>198 721</b> | <b>232 061</b> |

### 3.24 ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи та витрати Групи за 1 квартал 2023 та 1 квартал 2024 років, були представлені таким чином:

| Показник                                 | 1 кв. 2023 рік | 1 кв 2024 рік |
|------------------------------------------|----------------|---------------|
| Дохід від неопераційної курсової різниці | 1              | 44 763        |
| Інші доходи                              | -              | 66            |

|                                                        |                |                  |
|--------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| <b>Усього</b>                                          | <b>1</b>       | <b>44 829</b>    |
| Витрати від неопераційної курсової різниці             |                | (164 578)        |
| Знос невидобутих основних засобів                      | (194)          | (190)            |
| Списання Кт. заборгованості                            | -              |                  |
| Інші витрати                                           | (1 327)        | (3 313)          |
| <b>Усього</b>                                          | <b>1 521</b>   | <b>168 081</b>   |
| <b>Фінансовий результат від іншої діяльності</b>       | <b>(1 520)</b> | <b>(123 252)</b> |
| <b>Загальний фінансовий результат до оподаткування</b> | <b>206 748</b> | <b>173 250</b>   |
| <b>Прибуток «+» (збиток «-»)</b>                       |                |                  |
| <b>Витрати «-» (дохід«+») з податку на прибуток</b>    | <b>0</b>       | <b>0</b>         |
| <b>Прибуток «+» (збиток «-»)</b>                       | <b>206 748</b> | <b>173 250</b>   |

### 3.25 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

З 1 січня 2024 р. по 31 грудня 2024 р.

18%

### 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.

|                                                                                                                                   | <b>1 кв. 2023<br/>рік</b> | <b>1 кв. 2024<br/>рік</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Прибуток або збиток, які відносяться до утримувачів звичайних акцій материнського підприємства, для розрахунку базисного прибутку | 206 748                   | 173 250                   |
| 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 |               |
|----------------------------------------------|----------------|---------------|
|                                              | 1 кв. 2023 рік | 1 кв.2024 рік |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 24 599         | 73 699        |
| Чистий рух від інвестиційної діяльності      | (8 929)        | (3 216)       |
| Чистий рух від фінансової діяльності         | (13 460)       | (19 628)      |
| Залишок коштів на початок                    | 142 293        | 46 735        |
| Залишок коштів на кінець                     | 144 926        | 98 852        |

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 |           |
|---------------------------------|--------------------|-----------|----------------------|-----------|
|                                 | 1 кв. 2023         | 1 кв.2024 | 1 кв.2023            | 1 кв.2024 |
| 1                               | 2                  | 3         | 4                    | 5         |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 46 735             | 98 852    | 46 735               | 98 852    |

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)і) 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 укласти 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 31.03.2024 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 1 кв.2024 роки:

| Пов'язані сторони            | Вид транзакції                        | Оборот 1 кв. 2024 р. |
|------------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| Управлінський персонал       | Заробітна плата                       | 802                  |
| Інший суб'єкт господарювання | Послуги порту                         | 35                   |
|                              | Поворотна фінансова допомога(дисконт) | 68 123               |

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 31.03.2024 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.

#### ***Страховання***

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 2023 року.

#### **4.1 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

Інформація щодо ризиків, яка розкрита в примітках до річної консолідованої фінансової звітності Групи за 2023 рік, суттєво не змінилась 1 кварталу 2024 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 проводити 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***

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 продукції та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Політика Групи полягає у тому, що клієнти мають пройти перевірку на платоспроможність. Істотні непогашені залишки також переглядаються на постійній основі.

#### **4.2 ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ**

Операційні сегменти – це компоненти, які беруть участь у комерційній діяльності, внаслідок якої вони можуть отримувати доходи та зазнавати витрат, чий 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 Групи 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.](#)

##### ***Інформація про географічні регіони***

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

##### ***Інформація про основних клієнтів***

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 до оприлюднення фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття відсутні.

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

Протягом періоду з 01.01.2023 року до дати затвердження до оприлюднення цієї фінансової звітності Група уклала:

- договір про надання послуг № 60/24Т від 19.07.2024 року з ТОВ «Біт-Вантаж» на надання послуг;
  - договір про надання послуг № 103/25Е від 08.04.2025 року ТОВ "Валлетта Порт" на перевалку вантажу;
  - договір про надання послуг № 27/25Е від 30.01.2025 року АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ" на перевалку вантажу;
  - договір про надання послуг № 263/24 від 03.12.2024 року ТОВ "Коско" на перевалку вантажу;
  - договір про надання послуг № 2402575 від 27.12.2024р. р. з АТ "НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ" на перевалку вантажу;
  - договір поставки № 215/24 від 15.10.2024 року ТОВ «ГАРАНТБУДПЛЮС» на придбання захисних споруд цивільного захисту;
  - договір поставки № 10-25Х від 10.01.2025р. року з ТОВ "Електроелемент", на придбання електрообладнання;
  - договір поставки № 01/24-10х від 24.10.2024 року з ТОВ "Фронта", на придбання Грейфер Модель GH 16-5.0 марка 16-СЗл-Пр-В;
  - договір поставки № 41ДГ – 12465/24 від 17.10.2024 року з ТОВ "ОККО-ЕКСПРЕС", на придбання пального;
  - договір про надання поворотної фінансової допомоги № 22-10-24 від 22.10.2024 р. з ПрАТ "Чорноморський топливний термінал", термін користування фінансовою допомогою складає 12 місяців;
  - договір факторингу про відступлення права вимоги № 02/06-25-А/155/25 від 06.06.2025р. з ТОВ «Інвест Бізнес Партнер»;
  - договір гарантування покриття збитків № 02/06-25-А/156/25 від 06.06.2025р. з ТОВ «Інвест Бізнес Партнер»;
  - договір факторингу № 03/03-25-Ф/84/25Х від 07.03.2025р. з ТОВ «Альтафінанс»;
  - договір суборенди № 01-04/2025-1/№ 103/25Х від 01.04.2025 року з ТОВ «Дівеса» для розширення господарської діяльності;
  - договір про відступлення права вимоги № 07-06/24-Ф/Н 125/24а від 07.06.2024 року з ТОВ «Інвест Бізнес Партнер». За цим Договором первісний кредитор ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТАРМІЙ» передає право грошової вимоги в сумі 363 700,0 тис. грн новому кредитору ТОВ «Інвест Бізнес Партнер». Новий кредитор ТОВ «Інвест Бізнес Партнер» зобов'язується сплатити грошові кошти ТОВ «ЧРП»;
  - договір про надання поворотної фінансової допомоги з ТОВ «ОптімТрейд» згідно договору № 18-02/25Х від 18.02.2025 р. сума 320 тис. грн. та згідно договору № 16-04/25Х від 16.04.2025 р. сума 360,1 тис. грн.
- Відкриті провадження по судовим справам, які розглядаються після звітної дати:
- ТОВ «ЧРП» як Відповідач та Позивач Одеська обласна прокуратура справа № 916/91/24 від 04.01.2024 року, про скасування рішення про реєстрацію частини акваторії що належить морському порту Чорноморськ в межах операційних акваторій причалів;
  - ТОВ «ЧРП» як Відповідач та Позивач Біляївська окружна прокуратура по справі № 947/24134/23 від 16.11.2023 року Ухвалою Київського районного суду м. Одеси від 29.05.2025 року прийнято рішення про передачу державного майна в управління АРМА.
  - ТОВ «ЧРП» як Відповідач та Позивач Жура Діана Олегівна справа № 501/60/25 від 10.01.2025 року, про поновлення на роботі.

Управлінський персонал Групи вважає, що вони вживають належні заходи щодо підтримки стабільного функціонування Груп. Однак загальна невизначеність, яка спричинено військовими діями та блокадою морських

портів України, може спричинити певний негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Групи, характер і наслідки якого наразі визначити неможливо.

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

#### ***Повномасштабне військове вторгнення РФ в Україну***

Надалі актуальними залишаються такі ризики: суттєві пошкодження портової та енергетичної інфраструктури, які обмежуватимуть експорт; подальше часткове блокування кордонів з окремими країнами ЄС для вантажних перевезень, що обмежуватиме імпорт та здорожчуватиме експорт; поглиблення негативних міграційних тенденцій тощо.

У нинішніх умовах Товариство продовжує свою операційну діяльність у штатному режимі та вважає, що Товариство може продовжувати свою діяльність та виконувати свої зобов'язання на базі таких міркувань:

- 1) Товариство продовжує надання послуг з суборенди майно-портових споруд Чорноморського морського рибного порту, які не були пошкоджені та заходяться під контролем та охороною Товариства на дату підписання цієї фінансової звітності;
- 2) Товариство має достатні фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності в майбутньому;
- 3) на дату підписання цієї фінансової звітності Керівництво Товариства не має наміру припиняти свою діяльність або ліквідувати її.

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

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