

Титульний аркуш

26.11.2025

(дата реєстрації особою
електронного документа)

№А/01-61

(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 звіт(Консолідований)

Приватне акціонерне товариство "Антарктика"

(ідентифікаційний код : 22490698) за 3 квартал 2025 року

Рішення про затвердження проміжного звіту :Рішення наглядової ради емітента
протокол б/н від 20.11.2025 року

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 713
 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		
2025	10	01
22490698		
UA51100370010020298		
230		
68.20		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на "30" вересня 2025 р.

Форма № 1-к

Код за ДКУД

1801007

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	86	65
первісна вартість	1001	3900	3900
накопичена амортизація	1002	3814	3835
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1637	1512
Основні засоби	1010	584182	321668
первісна вартість	1011	1053189	838657
знос	1012	469007	516989
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	1	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	571755
Відстрочені податкові активи	1045	42707	42707
Гудвіл при консолідації	1055	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--
Усього за розділом I	1095	628613	937708
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	32351	29025
Виробничі запаси	1101	32350	28996
Товари	1104	1	29
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	92965	94124
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	59463	27054
з бюджетом	1135	1447	1445
у тому числі з податку на прибуток	1136	1419	1419
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1443107	839027
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	83143	113281
Готівка	1166	3	3
Рахунки в банках	1167	83140	113278
Витрати майбутніх періодів	1170	33	33
Інші оборотні активи	1190	12574	5692
Усього за розділом II	1195	1725083	1109681
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та	1200	--	--

групи вивбуття			
Баланс	1300	2353696	2047389

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періо ду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	19482	19482
Капітал у дооцінках	1405	--	--
Додатковий капітал	1410	8966	8966
Резервний капітал	1415	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-3245248	-3159506
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Неконтрольована частка	1490	--	--
Усього за розділом I	1495	-3216800	-3131058
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	126504	1671
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	126504	1671
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	156805	41062
товари, роботи, послуги	1615	206565	243546
розрахунками з бюджетом	1620	7065	8131
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--
розрахунками зі страхування	1625	2584	2832
розрахунками з оплати праці	1630	10065	11149
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	8648	3879
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	216	216
Поточні забезпечення	1660	23661	8624
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	5028383	4857337
Усього за розділом III	1695	5443992	5176776
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вивбуття	1700	--	--
Баланс	1900	2353696	2047389

Голова Правління

(підпис)

Зайцев Сергій Дмитрович

Головний бухгалтер

(підпис)

Шевченко Ірина Борисівна

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

Коди		
2025	10	01
22490698		

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 3 квартал 2025 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	550402	586201
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(441557)	(364775)
Валовий: прибуток	2090	108845	221426
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	16712	22682
Адміністративні витрати	2130	(46041)	(39538)
Витрати на збут	2150	(2257)	(1893)
Інші операційні витрати	2180	(19609)	(16093)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	57650	186584
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	390737	365708
Інші доходи	2240	140448	90923
Фінансові витрати	2250	(355822)	(271771)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(147271)	(473420)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	85742	--
збиток	2295	(--)	(101976)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	85742	--
збиток	2355	(--)	(101976)

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	85742	-101976
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	85742	-101976
неконтрольованій частці	2475	--	--
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	--	--

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	99239	72214
Витрати на оплату праці	2505	195191	158268
Відрахування на соціальні заходи	2510	43240	35061
Амортизація	2515	94691	98921
Інші операційні витрати	2520	58988	43110
Разом	2550	491349	407574

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1771060	1771060
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1771060	1771060
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	48.41281490	(57.57907690)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	48.41281490	(57.57907690)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Голова Правління

(підпис)

Зайцев Сергій Дмитрович

Головний бухгалтер

(підпис)

Шевченко Ірина Борисівна

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

Коди		
2025	10	01
22490698		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 3 квартал 2025 року**

Форма № 3-к

Код за ДКУД

1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	653459	585316
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	--	--
Надходження від повернення авансів	3020	1216	321490
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	765	4664
Інші надходження	3095	3158	2172
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(242837)	(179787)
Праці	3105	(160496)	(130360)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(45808)	(35652)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(116261)	(156736)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(67265)	(123190)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(24)	(23)
Витрачання на оплату авансів	3135	(189)	(50)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(615)	(3955)
Інші витрачання	3190	(1568)	(1328)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	90824	405774
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	--	--
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих: відсотків	3215	--	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Надходження від погашення позик	3230	112	14010
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(--)	(218000)
необоротних активів	3260	(12884)	(25127)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Витрачання на надання позик	3275	(5715)	(40527)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-18487	-269644
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	--	--
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	51	--
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	--	--
Сплата дивідендів	3355	(--)	(--)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(40384)	(46125)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-40333	-46125
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	32004	90005

Залишоккоштів на початок року	3405	83143	46735
Впливзмінивалютнихкурсів на залишоккоштів	3410	-1866	4024
Залишоккоштів на кінець року	3415	113281	140764

ГоловаПравління

(підпис)

ЗайцевСергійДмитрович

Головний бухгалтер

(підпис)

ШевченкоІринаБорисівна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Антарктика"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	10	01
22490698		

Консолідований звіт про власний капітал за 3 квартал 2025 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	--	--	--	--	85742	--	--	85742	--	85742
Залишок на кінець року	4300	19482	--	8966	--	-3159506	--	--	-3131058	--	-3131058

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 9 місяців 2025 року, було схвалено рішенням Керівництва від «10» листопада 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 2025 року по 30 вересня 2025 року.

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

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

Станом на затвердження цієї консолідованої фінансової звітності кінцевим бенефіціарним власником (контролер) Групи є **Кіперман Юрій Мусійович**, який здійснює непряний вирішальний вплив на діяльність Товариства опосередковано через: MEIDCOM LTD (Британські Віргінські острови), МарінуДімітріу (Кіпр) володіє **11,33%**;

ESPERT HOLDINGS LIMITED (Кіпр), TERMINAL LOGISTIC ALLIANCE CORP (Британські Віргінські острови) та SUNBASS HOLDINGS LIMITED (Британські Віргінські острови), Анну Кореліду (Кіпр) володіє **29,86%**;

ESPERT HOLDINGS LIMITED (Кіпр), TERMINAL LOGISTIC ALLIANCE CORP (Британські Віргінські острови), SUNBASS HOLDINGS LIMITED (Британські Віргінські острови), ELTIMA INVESTMENTS LTD (Британські Віргінські острови), МарінуСаввіду (Кіпр) володіє **0,53%**,

що сумарно становить **41,72%** частки 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	
			01.01.2025	30.09.2025
ТОВ «Чорноморський рибний порт» (далі – ТОВ «ЧРП») (пряме володіння)	Транспортне оброблення вантажів	Україна, м. Чорноморськ	100%	100%
ТОВ «Альбатрос» (пряме володіння)	Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту	Україна, м. Чорноморськ	100%	100%
ДП «Лідер» (опосередковане володіння через ТОВ «ЧРП»)	Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення	Україна, м. Чорноморськ	100%	100%
ДП «Портовик» (опосередковане володіння через ТОВ ЧРП»)	Транспортне оброблення вантажів	Україна, м. Чорноморськ	100%	100%

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

Найменування	Серія та номер	Орган, що видав	Термін дії
Ліцензія на право зберігання пального	№ 15030414202400166	Державна фіскальна служба України	17/06/2024 р. Термін дії – 5 років
Ліцензія на надання послуг з перевезення небезпечних вантажів залізничним транспортом	АЕ № 190895	Державна інспекція України з безпеки на наземному транспорті	необмежений
Ліцензія на митну брокерську діяльність	АЕ № 523345	Державна фіскальна служба України	необмежений

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

2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1 УМОВИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПОЛІТИЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

Російська Федерація 24 лютого 2022 року розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широке занепокоєння безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Адже будь-яке планування суб'єктів господарювання буде потребувати оперативних змін, незважаючи на тип діяльності та розташування, через вимушену адаптацію первинно визначених перспектив розвитку.

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

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

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

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

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

2.2 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основа складання проміжної стислої консолідованої фінансової звітності

Ця консолідована фінансова звітність за 9 місяців 2025, 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 2024 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 відвантаженням 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 2024 рік.

2.4 ЗМІНИ У ПОДАННІ

- 3 У випадку, коли Компанія ретроспективно застосовує зміни у обліковій політиці, ретроспективно перераховує та/або рекласифікує статті у фінансовій звітності, що призводить до зміни даних попереднього періоду, Компанія робить відповідні розкриття у розділі Приміток «Виправлення помилок».

3.1 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.

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.

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 дату 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 дійшло 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.

3.2 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.

4 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 9 місяців 2025 р., був наступним:

У тисячах гривень	Витрати на розробку	Інші нематеріальні активи	Разом

<u>Первісна вартість</u>			
На 31 грудня 2024року	-	3 900	3 900
Надходження	-	0	0
Вибуття	-	-	-
На 30 вересня 2025 року	-	3 900	3 900
<u>Амортизація та збитки від знецінення</u>			
На 31 грудня 2024року	-	3 814	3 814
Амортизація за звітний рік	-	21	21
Вибуття	-	-	-
Збитки від знецінення	-	-	-
На 30 вересня 2025 року	-	3 835	3 835
<u>Чиста балансова вартість нематеріальних активів</u>			
На 31 грудня 2024року	0	86	86
На 30 вересня 2025 року	0	65	65

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 30.09.2025 рік становить 3 900 тис. грн.

Нарахована амортизація на нематеріальні активи станом на 30.09.2025 рік становить 3 835 тис. грн., за 9 місяців 2025 року нарахована та визнана амортизація нематеріальних активів у сумі – 21 тис. грн., у тому числі у складі:

- собівартості послуг та робіт – 0 тис. грн.;
- адміністративних витрат – 21 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 01.01.2025 рік – 0 тис. грн.

Накопичені збитки від знецінення станом на 30.09.2025 рік – 0 тис. грн.

Чиста балансова вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2024 рік – 86 тис. грн., станом на 30.09.2025 рік – 65 тис. грн.

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

Строк корисного використання нематеріальних активів Група за 9 місяців 2025 року не змінювався.

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

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

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

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

3.2 ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

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

Основні засоби Товариства, станом на 30 вересня 2025 рік, були представлені наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	<i>Земельна ділянка</i>	<i>Будинки та споруди</i>	<i>Машини й устаткування</i>	<i>Транспортні засоби</i>	<i>Інструменти та інвентар</i>	<i>Комунікації та мережеве обладнання</i>	<i>Інші</i>	<i>Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції)</i>	<i>Разом</i>
На 31 грудня 2024 року	168	764 553	56 947	9 115	3 291	1 084	218 031	1 637	1 054 826
Надходження		-143 743	16 135	1 890	523	172	23 640		-101 383
Переміщення +								142	142
Переміщення -		14 626	2 135		261		4 169	267	21 458
Вибуття		79 877	9 569	2 024	30	264	194		91 958
Знецінення									
На 30 вересня 2025 року	168	526 307	61 378	8 981	3 523	992	237 308	1 512	840 169
На 31 грудня 2025 року	60	355 147	27 961	5 973	3 003	1 083	75 780		469 007
Амортизація за звітний рік	29	101 946	21 614	2 421	113	43	13 506		139 672
Переміщення						-334	334		
Вибуття		79 877	9 569	2 024	30	5	185		91 690
На 30 вересня 2025 року	89	377 216	40 006	6 370	3 086	787	89 435		516 989
На 31 грудня 2024 року	108	409 406	28 986	3 142	288	1	142 251	1 637	585 819
На 30 вересня 2025 року	79	149 091	21 372	2 611	437	205	147 873	1 512	323 180

Надходження основних засобів за 9 місяців 2025 року становить 48 363 тис. грн. що відбулось у результаті придбання, проведення капітального ремонту та поліпшення, крім цього проведено коригування надходження активу у формі права користування на суму 149 746 тис. грн. в результаті дострокового розірвання договору.

За 9 місяців 2025 року вибуття основних засобів складає 91 958 тис. грн. за групою будинки та споруди, машини та устаткування, транспортні засоби, де вибуття активу у формі права користування становить 91 471 тис. грн. що розкрито у Примітці 3.3.

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

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

Строк корисного використання основних засобів Товариства за 9 місяців 2025 року не змінювався.

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

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

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

Основних засобів, що тимчасово не використовувались, не має.

За 9 місяців 2025 року нарахована амортизація та віднесена до складу:

собівартості послуг та робіт – 91 400 тис. грн.;

адміністративних витрат – 3 244 тис. грн.;

інших витрат – 45 028 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 9 місяців 2025 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.

У тисячах гривень	Земельна ділянка	Будинки та споруди	Машини й устаткування	Транспортні засоби	Інші	Разом
На 31 грудня 2024 р.	168	321 040	43 407	6 299	3 784	374 871
Надходження	0	-149 746	11 865	1 889		-135 992
Переміщення						

Вибуття	0	79 877	9 569	2 024	1	91 471
На 30 червня 2025 р.	168	91 417	45 703	6 164	3 783	147 235
На 31 грудня 2024 р.	60	74 095	19 805	3 155	1 773	98 888
Амортизація за звітний період	29	77 708	20 254	2 422	1 064	101 477
Вибуття	0	79 877	9 569	2 024	1	91 471
На 30 червня 2025 р.	89	71 926	30 490	3 553	2 837	108 895
На 31 грудня 2024 р.	108	246 945	23 602	3 144	2 011	275 810
На 30 червня 2025 р.	89	19 491	15 213	2 611	946	38 340

Сума нарахованої амортизації на активи у формі права користування віднесена до складу собівартості послуг та робіт у сумі 54 851 тис. грн., адміністративних витрат – 2 146 тис. грн. інших витрат – 44 480 тис. грн.

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

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

Показник	Сума, тис. грн.
Орендні зобов'язання на 31.12.2024 р.	
Непоточні зобов'язання з оренди на початок періоду	126 504
Поточні зобов'язання з оренди на початок періоду	156 805
Усього на 31.12.2024 р.	283 309
Орендні зобов'язання на 30.09.2025 р.	
Непоточні зобов'язання з оренди на кінець періоду	1 671
Поточні зобов'язання з оренди на кінець періоду	41 062
Усього на 30.09.2025 р.	42 733

Операційна оренда Групи станом на 30 вересня 2025 року, були представлені наступним чином:

Розкриття інформації про орендні операції, у яких Група виступає орендарем

Показник	Сума, тис. грн
	За 9 місяців 2025 року
Надходження активів з права користування	-135 992
Вибуло активів з права користування	91 471
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу	101 477
Балансова вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу	38 340
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	22 041
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням параграфа 6 МСФЗ 16.	-
Орендні зобов'язання на кінець звітного періоду	42 733
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	49 991

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

Також не передбачені обмеження для Групи як орендаря.

Протягом звітної 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>№ договору</i>	<i>Предмет договору</i>	<i>Дата початку договору</i>	<i>Дата закінчення договору</i>	<i>Вартість оренди в місяць, грн</i>
01	02	03	04	05
Фонд державного майна України				
№ Д 620	Оренда окремих майно-портових споруд Чорноморського морського рибного порту	09.09.1998	31.12.2025	2 189 592,48
Орендодавець ТОВ «Дар Торг»				
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 (автопогрузчик штаблер SVETRUCK 15120- 1 од.)	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
Орендодавець ТОВ «Пальміра Капітал»				
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 наступають лише за погодженням сторін на основі додаткової письмової угоди. Також не передбачені обмеження для Групи, як орендаря.

3.4 ЗАПАСИ

Запаси складаються з:

	на 01.01.2025 р.	на 30.09.2025 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Сировина й матеріали	4 509	4 395
Паливо	3 172	2 212
Запасні частини	22 090	20 570
Інші запаси	2 579	1 819
Товари	1	29
Запаси у звіті про фінансове становище	<u>32 351</u>	<u>29 025</u>

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 – 33 677 тис. грн., в т.ч. до складу собівартості реалізації робіт та послуг віднесено 32 993 тис. грн., та до адміністративних витрат – 684 тис. грн.

Переданих під заставу запасів для гарантії зобов'язань станом на 30 вересня 2025 року не відбувалось. Керівництво оцінює необхідність уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації, враховуючи термін придбання запасів та ознаки економічного, технічного та фізичного старіння. Протягом 9 місяців 2025 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 31.12.2024 та 30.09.2025 року становить – 0,00 тис. грн.. та 571 755 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:

	на 01.01.2025 р.	на 30.09.2025 р.
Дебіторська заборгованість	тис. грн.	тис. грн.
за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками	67 682	60 674
за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями	52 111	60 278

та замовниками		
резерв під очікувані кредитні збитки	(26 828)	(26 828)
Дебіторська заборгованість	<u>92 965</u>	<u>94 124</u>

На торгову дебіторську заборгованість за 9 місяців 2025 року жодних відсотків не нараховувалось.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами представлена таким чином:

	<i>на 01.01.2025 р.</i>	<i>на 30.09.2025 р.</i>
<i>Дебіторська заборгованість:</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
- за виданими авансами на придбання товарів, послуг	59 523	27 113
- за розрахунками з іншими кредиторами	35	36
-Рокспо 631	(95)	(95)
Всього	<u>59 463</u>	<u>27 054</u>

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

	<i>на 01.01.2025 р.</i>	<i>на 30.09.2025 р.</i>
<i>Дебіторська заборгованість:</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
-за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	1 419	1 419
- за розрахунками з бюджетом по ПДВ	10	8
- за розрахунками з бюджетом по іншим податкам	18	18
-за розрахунками з бюджетом з податку на землю		
Всього	<u>1 447</u>	<u>1 445</u>

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	<i>на 01.01.2025 р.</i>	<i>на 30.09.2025 р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Дебіторська заборгованість:</i>		
- за розрахунками з іншими дебіторами	1 724 054	1 049 123
- резерв під очікувані кредитні збитки	(280 981)	(210 338)
-за розрахунками по соц. страхуванню	34	242
Всього	<u>1 443 107</u>	<u>839 027</u>

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

	<i>Резерв на торгову дебіторську заборгованість за товари, роботи та послуги</i>	<i>Резерв на дебіторську заборгованість виданими авансами</i>	<i>Резерв на іншу дебіторську заборгованість</i>	<i>Всього</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 01.01.2025	26 828	95	280 980	307 903
Нараховано резерву під очікувані кредитні збитки в звітному періоді	0	0	0	0
Використано в звітному періоді		0		0
Залишок на 30.09.2025	26 898	95	280 980	307 903

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 01.01.2025 р.</i>	<i>на 30.09.2025 р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кошти в гривні на рахунках банку	83 140	113 278
Грошові кошти в касі в грн.	3	3
Кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан.	<u>83 143</u>	<u>113 281</u>

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 30 вересня 2025 року доступні для використання.

Грошові кошти що зберігаються на банківських поточних рахунках становлять 113 281 тис. грн..

Залишок грошових коштів в касі Групи станом на 30.09.2024 року станове 1,0 тис. грн.

Грошові кошти в дорозі 0,00 тис. грн.

3.7 ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Витрати майбутніх періодів станом на 30.09. 2025 року були представлені таким чином:

	<i>На 01.01.2025 р.</i>	<i>На 30.09.2025 р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з періодичних видань	33	33
Інші витрати майбутніх періодів		
Усього	33	33

3.8 ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи представлені таким чином:

	<i>на 01.01.2025 р.</i>	<i>на 30.09.2025 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	11 239	560
Сума податкового зобов'язання, що враховано в чистій сумі податку звітного періоду, при цьому дохід буде визнано в наступному періоді, а відповідно й відрахування ПДВ із доходу також будуть визнані в наступних періодах, зізнається в як відстрочений актив по ПДВ для відрахування з доходу в наступних періодах;	1 335	5 132
Усього	12 574	5 692

3.9 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Групи включає:

Показник	на 01.01.2025 р.	на 30.09.2025 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	19 482	19 482
Додатковий капітал	8 966	8 966
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(3 245 248)	(3 159 506)
Всього	(3 216 800)	(3 131 058)

3.10 ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ

Станом на початок та кінець 30.09. 2025 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			
	01.01.2025		30.09.2025	
	у гривнях	у відсотках	у гривнях	у відсотках
ЕСПЕРТ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (ESPERT HOLDING LIMITED)	10 344 950	53,10	10 344 950	53,10
МЕЙДКОМ ЛТД	3 055 074	15,68	3 055 074	15,68
Акціонери (юридичні особи), що володіють пакетом менш ніж 10%	1 789 788	9,19	1 789 788	9,19
Акціонери (фізичні особи), що володіють акціями на пред'явника	3 814 602	19,58	3 814 602	19,58
Акціонери (фізичні особи), що володіють пакетом менш ніж 10%	477 246	2,45	477 246	2,45
ВСЬОГО:	19 481 660	100,00	19 481 660	100,00

Дивіденди

Дивіденди протягом 9 місяців 2025 року не нараховувались та не сплачувались.

Викуп власних акцій

Викупу власних акцій не здійснювалося.

Зміни у зареєстрованому капіталі за 9 місяців 2025 року.

Змін не було.

3.11 НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК (НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)

Непокритий збиток Групи за 9 місяців 2025 року зменшився на 85 742 тис. грн. та станом на 30.09.2025 р. склав (3 159 506) тис. грн.

3.12 ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом 01.01.2025 р. та 30.09.2025 заборгованість за довгостроковими кредитами банкам відсутня.

3.13 ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші довгострокові зобов'язання були представлені таким чином:

Показник	на 01.01.2025 р.	на 30.09.2025 р.
Довгострокова частина орендного зобов'язання	126 504	1 671
Усього	126 504	1 671

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 01.01.2025 р.	на 30.09.2025 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:	тис. грн.	тис. грн.
- поточні зобов'язання з оренди за довгостроковими договорами	156 805	41 062
Поточна частина заборгованості за іншими довгостроковим зобов'язаннями	-	-
Усього	156 805	41 062

Торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

Поточна кредиторська заборгованість за:	на 01.01.2025 р.	на 30.09.2025 р.
товари, роботи та послуги з вітчизняними постачальниками в національній валюті	205 559	242 565
товари, роботи та послуги з іншими кредиторами	1 006	981
Усього	206 565	243 546

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:

<i>Поточна кредиторська заборгованість за:</i>	на 01.01.2025 р.	на 30.09.2025 р.
розрахунками з бюджетом за ПДФО	2 055	2 495
розрахунки з бюджетом за ПДВ	4 200	4 874
розрахунками з бюджетом за військовим збором		678
розрахунками з бюджетом на землю	136	48
Розрахунки за іншими податками	674	36
Усього	7 065	8 131

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування та оплати праці

<i>Поточна кредиторська заборгованість за:</i>	на 01.01.2025 р.	на 30.09.2025 р.
розрахунками з оплати праці	10 065	11 149
розрахунками за Єдиним соціальним внеском	2 584	2 832
Усього	12 649	13 981

Станом на 30 вересня 2025 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:

<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за:</i>	на 01.01.2025 р.	на 30.09.2025 р.
товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в національній валюті	8 582	3 771
товари, роботи та послуги з вітчизняними покупцями в іноземній валюті	66	108
Усього	8 648	3 879

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками представлена таким чином:

	на 01.01.2025 р.	на 30.09.2025 р.
Розрахунки по нарахованим дивідендам	216	216
Усього	216	216

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

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

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

3.15 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 30.09.2025 року підприємство має поточні забезпечення по витратах персоналу що становить 8 624 тис. грн.

Суттєвої невизначеності щодо оцінки забезпечення немає.

Очікуваний строк погашення – протягом поточного року.

3.16 ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Показник	на 01.01.2025 р.	на 30.09.2025 р.
З бюджетом – Податкові накладні по незакінченим операціям	9861	4 330
Заборгованість по нарахованим аліментам	231	180
Заборгованість за іншими кредитами	5 018 148	107
Заборгованість із іншими кредиторами	143	4 852 719
Інше		1
Усього	5 028 383	4 857 337

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 70 316 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 30.09.2025 р. становить 2 905 306 тис. грн та нарахованим відсоткам в розмірі 11 % річних в сумі 49 052 тис. доларів США, що в гривневому еквіваленті станом на 30.09.2025 р. становить 2 026 729 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 період 9 місяців 2025 року позика відображається за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

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

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

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

3.18 ЧИСТИЙ ДОХІД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Чистий дохід від основних операцій Групи за категоріями включає:

Показник	9 місяців 2025 рік	9 місяців 2024 рік
Дохід від реалізації послуг, у т.ч.	549 503	585 422
Дохід від послуг перевалки нерезидентам	259 298	134 889
Дохід від послуг перевалки резидентам	290 205	450 533
Дохід від реалізації товарів, у т.ч.	899	779
Дохід від реалізації товарів	0	0
Дохід від реалізації їдальні	899	779
Усього	550 402	586 201

Нижче наведено детальну інформацію щодо виручки Групи за договорами з клієнтами за 9 місяців 2025:

Показник	9 місяців 2025 рік	9 місяців 2024 рік
01	02	03

Вид товарів або послуг		
Надання послуг перевалки	549 503	585 422
Реалізація товарів, їдальня	899	779
Усього виручка за договорами з клієнтами	550 402	586 201
Типи договорів		
Договори з фіксованою ціною	550 402	586 201
Договори, які передбачають оплату вартості робочого часу і матеріалів	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	550 402	586 201

01	02	03
Час передачі товарів або послуг		
Дохід від товарів або послуг, переданих клієнтам у певний момент часу	550 402	586 201
Дохід від реалізації товарів або послуг, переданих з плином часу	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	550 402	586 201
Канали продажу		-
Товари, які продаються безпосередньо клієнтам	550 402	586 201
товари, які продаються через посередників	-	-
Усього виручка за договорами з клієнтами	550 402	586 201

3.19 СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за 9 місяців 2025 та 9 місяців 2024 років, була представлена таким чином:

	9 місяців 2025 рік	9 місяців 2024 рік
<i>Собівартість реалізованих товарів,</i>	820	674
<i>Собівартість реалізованих послуг, у т.ч.</i>	440 737	364 101
Матеріальні витрати	32 993	37 619
Палива	25 979	
Оплата праці та ЄСВ	208 190	166 581
Знос ОЗ та НМА	36 549	35 009
Амортизація активів з правом користування	54 851	61 073
Електропостачання	31 533	26 710
Водопостачання	236	196
Технічне обслуговування обладнання	9 732	8 287
Ремонт обладнання	13 966	5 397

Послуги тепловозів	6 830	10 010
Послуги буксирів		0
Послуги З/Д -ТЕХПД	3	246
Послуги іншої техніки	15 186	8 953
Послуги по перевалці ферросиликомарганця та руди		0
ПДВ що не відноситься до податкового кредиту	267	259
Страхування	171	23
Витрати по охороні праці	2 930	2 462
Оренда	51	402
Інші витрати	1 270	874
Разом собівартість реалізованих товарів та послуг	441 557	364 775

3.20 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Групи за 9 місяців 2025 та 9 місяців 2024 років, були представлені таким чином:

<i>Адміністративні витрати, у т.ч.</i>	46 041	39 538
Матеріальні витрати	684	272
Оплата праці та ЄСВ	28 376	25 158
Паливо	1 455	1 104
Знос ОЗ та НМА	1 098	847
Амортизація активів з правом користування	2 146	1 944
Витрати з банківського обслуговування	775	561
Податки за землю та інші	1 910	1 750
Електропостачання	5 714	5 673
Послуги техніки	414	419
Технічне обслуговування обладнання	918	416
Ремонт обладнання	9	12
Витрати з економічного та юридичного обслуговування	1 259	221
Витрати за послуги зв'язку	575	594
Відрядження	322	135
Інші витрати	386	432

3.21 ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут Групи за 9 місяців 2025 та 9 місяців 2024 років, були представлені таким чином:

Показник	9 місяців 2025 рік	9 місяців 2024 рік
Реклама	-	-
Оплата праці та ЄСВ	2 257	1 893
Усього	2 257	1 893

3.22 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи та витрати Групи за 9 місяців 2025 та 9 місяців 2024 років, були представлені таким чином:

Показник	9 місяців 2025 рік	9 місяців 2024 рік
Інші операційні доходи:		
Дохід від реалізації необоротних активів	56	168
Дохід від операційної оренди	1 182	1 113
Відсотки від грошових коштів на п/р	765	4 655
Дохід від списання кредиторської заборгованості		
Дохід від операційної курсової різниці	14 708	16 441
Інші доходи	1	305
Усього	16 712	22 682
Інші операційні витрати		
Витрати від операційної курсової різниці	(18 052)	(11 448)
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	(0)	(4 461)
інші	(1 497)	(23)
Собівартість реалізованих необоротних активів	(60)	(161)
Усього	(19 609)	(16 093)
Фінансовий результат від іншої операційної діяльності	(2 897)	6 589

3.23 ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші фінансові доходи та витрати Групи за 9 місяців 2025 та 9 місяців 2024 років, були представлені таким чином:

	9 місяців 2025 рік	9 місяців 2024 рік
Інші фінансові доходи у т.ч.	390 737	365 708
Відсотковий дохід від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості по займам	45 734	66 359
Відсотковий дохід від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості	29 970	27 406
Відсотковий дохід від зміни вартості кредиторської заборгованості по кредиту	315 033	271 943
Відсотки від грошових коштів на п/р		0
Фінансові витрати у т.ч.	355 822	271 771
Витрати на відсотки від зміни вартості кредиторської заборгованості по займам	(20 076)	(44 311)
Витрати на відсотки від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості	(81 711)	0
Витрати на відсотки від зміни вартості кредиторської заборгованості по кредиту	(231 634)	(213 446)
Витрати на відсотки по зобов'язанням з оренди	(22 401)	(14 014)

Фінансовий результат		
від фінансових доходів	34 915	93 937

3.24 ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи та витрати Групи за 9 місяців 2025 та 9 місяців 2024 років, були представлені таким чином:

Показник	9 місяців 2025 рік	9 місяців 2024 рік
Дохід від неопераційної курсової різниці	140 246	90 887
Інші доходи	202	36
Усього	140 448	90 923
Витрати від неопераційної курсової різниці	(70 421)	(402 458)
Знос невидобутих основних засобів	(569)	(569)
Оренда майна	(57 680)	(17 850)
ПДВ невидобутих основних засобів	(15 522)	(4 722)
Консультаційні послуги	(753)	(753)
Інші витрати	(2 326)	(47 068)
Усього	(147 271)	(473 420)
Фінансовий результат від іншої діяльності	(6 823)	(382 497)
Загальний фінансовий результат до оподаткування	85 742	(101 976)
Прибуток «+» (збиток «-»)		
Витрати «-» (дохід«+») з податку на прибуток	0	0
Прибуток «+» (збиток «-»)	85 742	(101 976)

3.25 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

З 1 січня 2025 р. по 30 вересня 2025 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.

	9 місяців 2025 рік	9 місяців 2024 рік
Прибуток або збиток, які відносяться до утримувачів звичайних акцій материнського підприємства, для розрахунку базисного прибутку	85 742	(101 976)

Середньозважена кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу протягом року

1 771 060

1 771 060

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

3.27 ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Показник	Сума, тис. грн	
	9 місяців 2025 рік	9 місяців 2024 рік
Чистий рух коштів від операційної діяльності	90 824	405 774
Чистий рух від інвестиційної діяльності	(18 487)	(269 644)
Чистий рух від фінансової діяльності	(40 333)	(46 125)
Залишок коштів на початок	83 143	46 735
Залишок коштів на кінець	113 281	140 764

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

Інші розкриття справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Показник	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	9 місяців	9 місяців	9 місяців	9 місяців
1	2	3	4	5
Грошові кошти та їх еквіваленти	113 281	140 764	113 281	140 764

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

Станом на 30.09.2025 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 9 місяців 2025 роки:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 9 місяців 2025 р.
Управлінський персонал	Заробітна плата	2 528
	Поворотна фінансова допомога(дисконт)	87 617

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

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Операції продажу і покупки зі зв'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам операцій з незалежними сторонами. Залишки на 30.09.2025 р. не забезпечені, є безпроцентними, і оплата за них проводиться грошовими коштами. Жодної поруки не було надано або отримано щодо кредиторської або дебіторської заборгованості пов'язаних сторін.

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

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 вересня 2025 року. Нові судові розгляди відсутні. Результат судових розглядів, пов'язаних із імовірним майбутнім відтоком економічних вигід, не був визнаний у дійсній фінансовій звітності через неможливість здійснити точну оцінку розміру потенційних претензій або ймовірності їхнього негативного результату.

4.1 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

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

Схильність кредитному ризику

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

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

Розкриття інформації на рівні суб'єкта господарювання

Інформація про продукти та послуги

Аналіз доходів від реалізації Групи за видами послуг подано у Примітці 3.18.

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

Управлінський персонал Групи вважає, що вони вживають належні заходи щодо підтримки стабільного функціонування Групи. 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.

Голова Правління

Сергій ЗАЙЦЕВ

Головний бухгалтер

Ірина ШЕВЧЕНКО